

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 11:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta sono presenti il Dirigente scolastico e la DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)



Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 90.485,14
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 05/11/2024		
conto competenza	€ 116.985,87	
conto residui	€ 18.849,30	
Totale somme riscosse		€ 135.835,17
Pagamenti fino al mandato n.175 del 21/10/2024		
conto competenza	€ 68.217,50	
conto residui	€ 100.083,61	
Totale somme pagate		€ 168.301,11
Fondo di cassa alla data 07/11/2024		€ 58.019,20

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310033	
Situazione alla data del	30/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 98,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 58.257,30
Totale disponibilità		€ 58.355,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 336,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 58.019,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale Dolomiti ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 134029.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 502,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale Dolomiti alla data del 06/11/2024, pari ad € 58.521,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 365,20*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 137,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 336,10

Vengono controllate a campione le reversali n. 17 del 11.06.2024 di € 1.620,00 relativa ad un contributo viaggio di istruzione a Jesolo (VE) del 3.06.2024 degli alunni della scuola primaria di Taibon Agordino e n. 43 del 5.11.2024 di € 5.154,34 relativa alla quota dei 4/12 per il funzionamento amministrativo didattico a.f. 2024 ed i mandati n. 95 del

11.06.2024 di € 8.500,00 relativo a fornitura arredi PNRR presso la ditta C2 Srl fattura n. 3124 del 11.05.2024 n. 148 del 12.09.2024 di € 1.039,75 relativo al pagamento per funzioni miste (servizi di accoglienza e mensa) a favore della sig.ra Barone Nella (verifica ANAC e CCIAA; DURC, CIG e controllo inadempienze presenti, nonché della procedura per l'individuazione della ditta fornitrice).

La differenza con il giornale di cassa di 365,20 € è dovuta a n. 2 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca ed € 137,00 quali somme incassate dalla banca senza emissioni di reversali.

La disponibilità della Banca d'Italia è relativa al 30.10.2024; la differenza con il giornale di cassa è dovuta ad operazioni in uscita non ancora regolarizzate.

La convezione di cassa scaduta il 30.06.2024 è stata prorogata al 31.12.2024 come previsto contrattualmente.

I revisori dei conti hanno verificato che l'Istituto provvede regolarmente al controllo inadempienze per pagamenti superiori a € 5.000,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,38 e una rimanenza di € 303,62.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.




Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione mod. 770/2024 è stata trasmessa in data 25.10.2024 con invio prot.n. 24102521030936152.

La dichiarazione IRAP 2024 è stata trasmessa in data 25.10.2024 con invio prot.n. 24102518284431298.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul link che di seguito viene evidenziato:

https://www.icagordo.edu.it/wp-content/uploads/2024/11/Indicipag_2024_3.pdf

L'indice di tempestività del III trimestre 2024 è pari a -8,10.

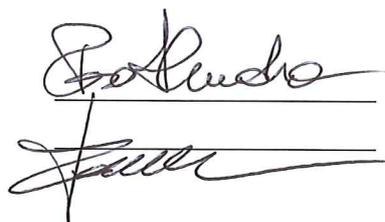
Si dà inoltre atto di aver provveduto alla verifica della corretta pubblicazione:

- della documentazione relativa alla contrattazione integrativa;
- della convenzione di cassa;
- del bilancio di previsione 2023-2024 con relativi allegati;
- del bilancio consuntivo 2024 e dei relativi allegati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

MESSINA IVANO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Rosan Alessandra, and the bottom signature is for Messina Ivano. Both signatures are written over horizontal lines.