

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 09:40, è presente il Revisore dei Conti MESSINA IVANO dell'ambito ATS n. 7 provincia di BELLUNO.

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Alla seduta sono presenti il Dirigente scolastico e la DSGA incaricata.

Il Revisore MEF è assente in quanto il 24 settembre 2023 si è concluso il periodo relativo ai 45 giorni di prorogatio dell'incarico a revisore nell'Ambito Scolastico n. 7 della provincia di Belluno, incarico che in base alle normative vigenti non può essere più rinnovato.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 14.853,39
Riscossioni fino alla reverse n. 43 del 21/11/2023		
conto competenza	€ 122.172,94	
conto residui	€ 48.033,03	
Totale somme riscosse		€ 170.205,97
Pagamenti fino al mandato n.184 del 14/11/2023		
conto competenza	€ 77.850,63	
conto residui	€ 2.715,08	
Totale somme pagate		€ 80.565,71
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 104.493,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031003	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 95.222,99
Totale disponibilità		€ 95.229,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 9.264,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.493,65

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 € 1.376,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale Dolomiti alla data del 23/11/2023, pari ad € 105.869,85 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.376,20

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310031 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 € 9.264,16

La differenza con il giornale di cassa di 1.376,20 € è dovuta ad operazioni effettuate nel corso del corrente mese di novembre.

La disponibilità della Banca d'Italia è relativa al 31.10.2023; la differenza con il giornale di cassa è dovuta ad operazioni non ancora regolarizzate.

Vengono controllate a campione la reversale n. 32 del 30.08.2023 di € 1.624,00 relativa ad un contributo dell'Amministrazione comunale di Taibon Agordino a saldo convenzione per servizio accoglienza scuola primaria di Taibon Agordino a.s. 2022/23 ed il mandato n. 158 del 5.10.2023 di € 2.972,13 relativo ad attività varie e motoria alunni della scuola primaria di La Valle Agordina a.s.2022/23 presso l'Associazione "Attivamente Scuola e Sport" fattura n. 5 del 21.09.2023 (verifica ANAC, DURC, CIG e controllo inadempienze presenti, nonché della procedura per l'individuazione della ditta fornitrice).

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 13/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 582,85 e una rimanenza di € 217,15.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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. 770/2023 è stata trasmessa in data 25.10.2023 con invio prot. 23102517542454771.

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

<https://www.icagordo.edu.it/trasparenza/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

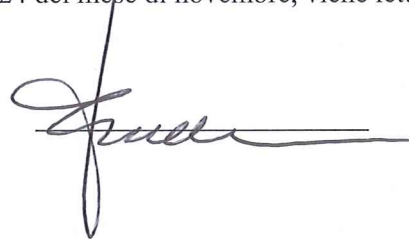
L'indice di tempestività del III trimestre 2023 è pari a - 20,51.

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

- della documentazione relativa alla contrattazione integrativa;
- della convenzione di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA IVANO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ivano Messina', with a long horizontal flourish extending to the right.