

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 10:45, 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 incaricata.

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

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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. 13 del 15/04/2024		
conto competenza	€ 19.548,88	
conto residui	€ 350,00	
Totale somme riscosse		€ 19.898,88
Pagamenti fino al mandato n.43 del 29/03/2024		
conto competenza	€ 8.142,44	
conto residui	€ 7.406,10	
Totale somme pagate		€ 15.548,54
Fondo di cassa alla data 17/04/2024		€ 94.835,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310033	
Situazione alla data del	29/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.061,02
Totale disponibilità		€ 96.061,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 557,04
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 95.503,98

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 € 668,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale Dolomiti alla data del 16/04/2024, pari ad € 95.503,98 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 668,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/03/2024. 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 -€ 557,04

La differenza con il giornale di cassa di 668,50 € è dovuta ad operazioni effettuate nel corso del corrente mese di aprile.

La disponibilità della Banca d'Italia è relativa al 29.03.2024; la differenza con il giornale di cassa è dovuta ad operazioni in entrata non ancora regolarizzate.

Vengono controllate a campione la reversale n. 2 del 29.02.2024 di € 5.400,00 relativa ad un contributo da parte dell'amministrazione comunale di Agordo per l'acquisto di materiale per i giochi della gioventù ed il mandato n. 11 del 15.01.2024 di € 653,53 relativo ad acquisto di materiale di cancelleria per didattica presso la ditta Borgione Centro Didattico Srl fattura n. V3-251 del 4.01.2024 (verifica ANAC e CCIAA; 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 16/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 106,76 e una rimanenza di € 693,24.

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 2022 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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://trasparenza-pa.net/?codcli=SC27595&node=61>

L'indice di tempestività del I trimestre 2024 è pari a -26,61.

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 2023 e dei relativi allegati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

MESSINA IVANO

