

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I. S. "OLIVELLI-PUTELLI"- DARFO di DARFO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DARFO VIA UBERTOSA 1.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

IL PRESENTE VERBALE VIENE REDATTO ALLA PRESENZA DELLA DSGA DOTTORESSA GIUFFRIDA E DEL DS PROFESSORESSA PUGLIESE ROBERTA.

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)

### 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

€ 829.998,73

Riscossioni fino alla reversale n. 248 del 14/05/2024		
conto competenza	€ 232.747,12	
conto residui	€ 6.041,00	
Totale somme riscosse		€ 238.788,12
Pagamenti fino al mandato n.401 del 13/05/2024		
conto competenza	€ 733.116,21	
conto residui	€ 28.097,79	
Totale somme pagate		€ 761.214,00
Fondo di cassa alla data 15/05/2024		€ 307.572,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310418	
Situazione alla data del	15/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.674,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 311.595,30
Totale disponibilità		€ 314.269,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.696,73
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 307.572,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 75.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.696,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 15/05/2024, pari ad € 314.269,58 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.696,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310418 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/05/2024. 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 -€ 6.696,73

lo sbilancio e' dovuto a somme incassate dalla banca non regolarizzate dalla scuola per €. 6.696,73.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 291,41 e una rimanenza di € 1.708,59.

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 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
- 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

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' PARI A -9,75

LA SCUOLA HA TRASMESSO LO STOCK DEL DEBITO AL 30/04/2024 TRAMITE SIOPE.

MANDATO 327 DEL 16/04/2024 PER PAGAMENTO FATTURA 25/03/2024 A FAVORE AUTOLINEA SABBA SRL DI €. 450,00 PER TRASPORTI Alunni DA DARFO A BRESCIA , VERAMENTO IVA MANDATO DI 328 DI € 45,00.

REVERSALE N. 231 DEL 23-04-2024 DI EURO 7.500,00 CONTRIBUTO PROVINCIA DI BRESCIA PER SOSTEGNO FINANZIARIO AL FINANZIAMENTO ANNO SCOLASTICO 2023/24..

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO  
LETTERI ROSALBA

  
