

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IIS CETRARO LC-ISA-ITA-ITT-LS-IPSIA-ITI di CETRARO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:50, è presente il Revisore dei Conti IMBALZANO FILIPPO dell'ambito ATS n. 133 provincia di COSENZA.

La revisione si svolge presso Cetraro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	IMBALZANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	SETTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente alla verifica il DSGA Filippo D'Ambrosio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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 2024		€ 401.986,08
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 65.196,33	
conto residui	€ 85.148,49	
Totale somme riscosse		€ 150.344,82
Pagamenti fino al mandato n.213 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 100.079,46	
conto residui	€ 16.865,37	
Totale somme pagate		€ 116.944,83
Fondo di cassa alla data 13/05/2024		€ 435.386,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311295	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 456.667,53
Totale disponibilità		€ 456.667,53
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.035,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 451.631,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi ABI 1030 CAB 80600 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 4070590.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.495,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi alla data del 13/05/2024, pari ad € 451.881,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 16.495,56*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311295 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 5.035,90

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 29/02/2024, presenta un saldo di € 2.113,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/02/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.721,89. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.221,89 e una rimanenza di € 149,09.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Ma non corrisponde alla rimanenza finale (€ 500,00) in quanto non sono state ancora incassate le somme di reintegro con mandati n.190, per € 43,10, n. 191, per € 167,78. n. 192, per € 140,03.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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

A campione sono stati controllati:

Reversale n. 22, del 15.4.2024. Contributi da privati. Versamenti famiglie per gita scolastica;

Mandato n. 195, di € 441,33 a favore di: La Commerciale Sud per acquisto materiale per composizione pannelli decorativi. Acquisto effettuato tramite MEPA n° 4236422, del 9.4.2024. CUP B129D885BO. Fattura n. 246, del 11.04.2024. DURC del 15.04.2024 regolare.

Mandato n.196 a favore di Agenzia delle Entrate per € 97,09 per versamento IVA su mandato n. 195.

Dai controlli effettuati non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:12, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMBALZANO FILIPPO

