

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ITI "ALESSANDRO ROSSI" di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSIO	DURANTE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dsga la dott.ssa Daniela Maroso.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 534.303,52
Riscossioni fino alla reversale n. 264 del 04/04/2024		
conto competenza	€ 335.832,38	
conto residui	€ 7.301,00	
Totale somme riscosse		€ 343.133,38
Pagamenti fino al mandato n.205 del 04/04/2024		
conto competenza	€ 84.876,48	
conto residui	€ 47.999,96	
Totale somme pagate		€ 132.876,44
Fondo di cassa alla data 05/04/2024		€ 744.560,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317971	
Situazione alla data del	04/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 82.033,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 664.880,06
Totale disponibilità		€ 746.913,46
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.353,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 744.560,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.a. ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046395.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.353,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.a. alla data del 05/04/2024, pari ad € 746.913,46 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.353,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317971 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/04/2024. 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 -€ 2.353,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 233,11 e una rimanenza di € 266,89.

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
- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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 770 per il periodo d'imposta 2022 è stata trasmessa il 23/10/2023 prot. n. 2310231107492318.

I revisori hanno esaminato la documentazione relativa:

- al mandato n. 63 del 02/02/2024 di euro 1310,26 relativo al pagamento della ft. n. 7330422787 del 22/01/2024 emessa dalla Distrelec Italia s.r.l. per l'acquisto di materiale per laboratorio;
- al mandato n. 178 del 04/04/2024 di euro 930,00 relativo al pagamento della ft. n. 171 del 29/03/2024 emessa da Ravenna Incoming CONVENTION & VISITORS a.r.l per servizio guida per il viaggio d'istruzione a Ravenna del 9/04/2024;
- la reversale n. 258 del 04/04/2024 di euro 2.000,00 incassati dalla ditta Fontana Snc di Dario e Michela come elargizione liberale ai fini della ristrutturazione dell'impianto sportivo esterno;
- la reversale n. 261 del 04/04/2024 di euro 616,00 come contributi delle famiglie degli studenti per viaggio d'istruzione a Napoli.

La documentazione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:49, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DURANTE ALESSIO
MONTAGNER ENRICO

