

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC CARPENEDOLO di CARPENEDOLO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 14:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

## I Revisori sono:

| Nome          | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|---------------|----------|---|------------------|
| ARIANNA       | CRIMI'   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| PIER GIUSEPPE | FERRARIS | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 250.375,48

Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 16/04/2024  
conto competenza

€ 99.316,42

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| conto residui                                 | € 0,00       |              |
| Totale somme riscosse                         |              | € 99.316,42  |
| Pagamenti fino al mandato n.72 del 16/04/2024 |              |              |
| conto competenza                              | € 58.861,17  |              |
| conto residui                                 | € 112.996,70 |              |
| Totale somme pagate                           |              | € 171.857,87 |
| Fondo di cassa alla data 23/04/2024           |              | € 177.834,03 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310344    |              |
| Situazione alla data del                 | 23/04/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 177.834,03 |
| Totale disponibilità                     |            | € 177.834,03 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 177.834,03 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo Colli Morenici del Garda ABI 8676 CAB 54230 data inizio convenzione 01/05/2024 data fine convenzione 30/04/2028 C/C 601847.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo Colli Morenici del Garda alla data del 23/04/2024, pari ad € 177.834,03.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310344 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/04/2024. 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 € 0,00

La convenzione di cassa è scaduta in data 31/08/2023 e prorogata al 30/04/2024; dal 01/05/2024 avrà decorrenza la nuova convenzione come da documentazione prodotta dalla scuola.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2023,

La Dsga precisa che il conto, pur esistente, con saldo zero al 31/12/2023, non viene movimentato.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 83,41 e una rimanenza di € 416,59.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con Delibera n. 32 del 07/02/2024 il Consiglio di Istituto ha approvato la costituzione del fondo economale per le minute spese per un importo di € 500,00 e per un importo non superiore alle € 150,00 per ogni singola spesa.

### **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*
- *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**

L'indice di tempestività dei pagamenti del I° trimestre 2024 è pari a - 10,15.

I revisori controllano i seguenti documenti:

- mandato n. 50 del 21/03/2024 di € 4.984,92 relativo al pagamento della ft. 15 del 17/03/2024 fornitore Progetto Auudax - Associazione sportiva dilettantistica;
- reversale n. 13 del 21/03/2024 di € 2.100,00 relativo al versamento genitori per viaggio di istruzione.

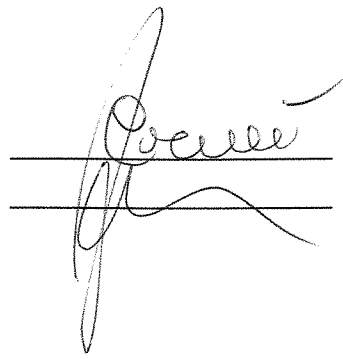
La documentazione risulta regolare.

Lo Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati del I° trimestre 2024 risultante sulla piattaforma PCC è il seguente:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a 17 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo pari a - 6 giorni

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:10, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA  
FERRARIS PIER GIUSEPPE



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ferraris", is written over two horizontal lines. The signature is stylized and cursive.