

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto FRANCESCO STELLUTI di FABRIANO, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di luglio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso FABRIANO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIANA	DIOMEDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la Dsga Dottoressa Cerini 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 regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

€ 342.876,18

Riscossioni fino alla reversale n. 206 del 01/07/2024	€ 211.268,65	
Conto competenza	€ 9.293,06	
Conto residui		€ 220.561,71
Totale somme riscosse		
Pagamenti fino al mandato n.276 del 28/06/2024	€ 243.205,06	
Conto competenza	€ 194.547,24	
Conto residui		€ 437.752,30
Totale somme pagate		€ 125.685,59
Fondo di cassa alla data 03/07/2024		

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309248	
Situazione alla data del	03/07/2024	
Sottoconto fruttifero		€ 77,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 125.685,59
Saldo c/c infruttifero		€ 125.762,59
Totale disponibilità		-€ 77,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 125.685,59
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 2069 CAB 21103 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 231,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 01/07/2024, pari ad € 125.916,59 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 231,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/07/2024. 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 -€ 77,00

Lo sbilanciamento tra il giornale di cassa e il saldo istituto cassiere e saldo Banca d'Italia è dovuto a somme incassate dalla Banca da regolarizzare come da tabella visionata dai revisori.

I revisori controllano a campione la reversale n. 58 del 26 febbraio 2024 di € 3.399,00 relativa a 11 quote saldo settimana bianca anno scolastico 2023/2024 e il mandato n. 132 del 10 aprile 2024 di € 5.096,00 per acquisto servizio certificazione Cambridge FIRST B2.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 120,95 e una rimanenza di € 879,05.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
L'istituzione scolastica non utilizza il c/c postale.

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)
- 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
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:06, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

RUBINO MARGHERITA