

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. N.2 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti GIORGI MAURA dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MAURA	GIORGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore M.E.F. non risulta presente in quanto l'incarico conferito è scaduto.

E' presente il D.S.G.A. dott. Giovanni Andrea Salierno

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)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 351.711,35
Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 11/12/2024		
conto competenza	€ 228.125,34	
conto residui	€ 6.185,91	
Totale somme riscosse		€ 234.311,25
Pagamenti fino al mandato n.208 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 371.523,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 371.523,89
Fondo di cassa alla data __/__/____		€ 214.498,71

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310133	
Situazione alla data del	16/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 198,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 218.857,18
Totale disponibilità		€ 219.055,89
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 219.055,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SPA ABI 3069 CAB 2477 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046033.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.557,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SPA alla data del 16/12/2024, pari ad € 219.055,89 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.440,09
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.117,09

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2024. 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 squadratura fra fondo cassa e saldo bancario è determinata dalla somma di euro 2.117,09 in entrata, accreditata sul conto corrente Banca d'Italia, ma non ancora regolarizzata dall'Istituto con emissione di reversale e dalla somma di euro 2.440,09 in uscita, regolarizzata dalla scuola con l'emissione di n. 12 mandati in data 16/12/2024, mandati non ancora acquisiti dall'Istituto Cassiere.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/12/2024, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/12/2024,

Non risultano versamenti sul conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 821,29. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 821,29 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese risulta regolarmente chiuso alla data del 11/12/2024.

L'anticipo al D.S.G.A è stato pari ad euro 500,00. Le spese complessive pari ad euro 321,29.

La differenza è stata reintegrata.

Il revisore ha preso visione della delibera del Consiglio di Istituto con la quale veniva autorizzata l'apertura del fondo economale per l'a.s. 2024/2025.

Rileva che in detta delibera non è previsto l'ammontare massimo del fondo economale, né l'importo massimo per singola spesa. Dalla delibera dell'anno scolastico precedente risulta che l'ammontare del fondo economale fosse di euro 500,00 massimo con un limite per singola spesa di euro 50,00.

Il revisore ha preso visione di alcuni giustificativi inerenti il fondo economale e non risultano irregolarità

### **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 il Revisore accerta 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*
- *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 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**

La dichiarazione del sostituto di imposta, c.d. Mod. 770 risultata presentata nei termini ed acquisita da Agenzia delle Entrate senza scarti con prot. n. 24102814032933360 in data 28/10/2024.

Il D.S.G.A. ha rammostrato tutta la documentazione a giustificazione del Mod. 770 presentato.

Il revisore, a campione, ha controllato i seguenti documenti:

- reversale n. 193 del 05/12/2024 dell'importo di euro 380,00 versati da una parte dei genitori per l'assicurazione degli alunni; il revisore dalla documentazione esibita ha potuto prendere visione dei sospesi di pago in rete per cui è stata emessa un'unica reversale;
- reversale n. 172 del 28/10/2024 dell'importo di uro 500,00 sempre versati dai genitori per la copertura assicurativa degli alunni; anche in tal caso dalla documentazione esibita, il revisore ha potuto prendere atto dei sospesi Pagoinrete in entrata che hanno determinato l'ammontare della reversale;
- mandato 171 del 03/12/2024 per l'importo complessivo di euro 535,97 a pagamento di quanto disposto dalla sentenza n. 1381/2024 emessa dal Tribunale di Bologna per il pagamento della c.d. C.I.A.; il revisore ha potuto prendere visione di tutta la documentazione a giustificazione del suddetto pagamento;
- mandato 155 del 12/11/2024 dell'importo di euro 19.156,63 a pagamento della fattura EIMM2792 del 30/09/2024 per la fornitura di libri di testo per la scuola primaria in accordo con il Comune di Bologna. Il revisore ha preso visione di tutta la documentazione inerente la procedura di acquisto e pagamento, documentazione che risulta regolare.

Infine, con riferimento agli adempimenti in materia di pagamenti della pubblica amministrazione si rileva che, dalla piattaforma RGS - PCC:

- il Tempo medio ponderato di pagamento è pari a 23 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo è pari a - 3 giorni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIORGI MAURA

\_\_\_\_\_