

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 15 di PERUGIA, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti SANTINI SILVIA dell'ambito ATS n. 45 provincia di PERUGIA.
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	BRUNI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SILVIA	SANTINI	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 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 approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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	€ 132.963,75
Riscossioni fino alla reversale n. 167 del 18/06/2024	
conto competenza	€ 147.093,57
conto residui	€ 47.257,03
Totale somme riscosse	€ 194.350,60
Pagamenti fino al mandato n.105 del 21/06/2024	
conto competenza	€ 116.560,87
conto residui	€ 61.373,98

Totale somme pagate	€ 177.934,85
Fondo di cassa alla data 26/06/2024	€ 149.379,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319132	
Situazione alla data del	26/06/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.562,73
Totale disponibilità		€ 148.562,73
Sbilanci non regolarizzati		€ 816,77
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.379,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 3003 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1088953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 816,77, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 26/06/2024, pari ad € 148.562,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14,00*
- *pagamento IVA F24 del 20/06/2024 pagate senza emissione di mandato per € 830,77*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319132 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/06/2024. 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 € 816,77

Lo sbilancio di € 816,77 tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia è relativo a somme incassate da regolarizzare con emissione di reversale per € 14,00 (contributo genitori) ed a somme pagate da regolarizzare con emissione di mandato per € 830,77 relative al pagamento dell'IVA di cui al modello F24 del 20/06/2024.

Viene controllata a campione la reversale n. 165 del 14/06/2024 per l'importo di € 44.765,10 (acconto) relativo a fondi MIM "Finanziamento PNRR D.M. 65 "nuove competenze e nuovi linguaggi" Stem e multilinguismo": la documentazione esaminata risulta regolare

Vengono controllati a campione il mandato n. 64 del 09/05/2024 dell'importo di € 654,54 relativo al pagamento della fattura n. Fattura Nr. 2/PA del 22/04/2024 emessa da Cardinali Group Srl per visita istruzione Cetona ed il mandato n. 73 del 20/05/2024 dell'importo di € 65,45 relativo al pagamento dell'IVA sulla predetta fattura: la documentazione esaminata risulta regolare.

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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre è di - 7,09 ed è regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente.

Il DSGA dichiara che l'istituzione scolastica non ha il conto corrente postale e non ha aperto il fondo minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:14, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTINI SILVIA
