

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO PERUGIA 4 di PERUGIA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di PERUGIA. La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADELE	GRIMALDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste ala verifica la dsga Maria Michela Pagliari.

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 delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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

€ 140.339,72

Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 04/11/2024

conto competenza	€ 251.998,98	
conto residui	€ 11.221,18	
Totale somme riscosse		€ 263.220,16
Pagamenti fino al mandato n.276 del 06/11/2024		
conto competenza	€ 314.440,31	
conto residui	€ 25.710,35	
Totale somme pagate		€ 340.150,66
Fondo di cassa alla data 12/11/2024		€ 63.409,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3119909	
Situazione alla data del	12/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.751,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.689,73
Totale disponibilità		€ 80.441,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.031,91
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 63.409,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 3000 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 3142366.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.758,41, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONT PASCHI DI SIENA alla data del 12/11/2024, pari ad € 81.167,63 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 242,91
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.331,68
- compenso tutor e iva Agenzia delle entrate pagate senza emissione di mandato per € 816,18

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3119909 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2024. 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 -€ 17.031,91

La differenza tra il saldo del giornale di cassa alla data del 12/11/2024 e quello dell'istituto cassiere alla medesima data è riconducibile a 18.331,68, quali somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate da parte della scuola con emissione di reversali; 816,18, quali pagamenti addebitati sul conto corrente, da regolarizzare con emissione di mandati; 242,91, per n. 2 mandati emessi dalla scuola, ma non ancora pagati dalla Banca.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa alla data del 12/11/2024 e la Banca d'Italia alla medesima data (pari a 17.031,91 euro) è dovuta agli stessi movimenti non regolarizzati summenzionati e in aggiunta allo sbilancio giornaliero pari a 726,50 euro.

Si analizzano a campione le seguenti reversali e mandati:

[Handwritten signature]

	€ 251.998,98	
	€ 11.221,18	
		€ 263.220,16
376 del 06/11/2024	€ 314.440,31	
	€ 25.710,35	
		€ 340.150,66
		€ 63.409,22

dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

contabile n.	3119909	
	12/11/2024	
		€ 11.751,40
		€ 68.689,73
		€ 80.441,13
		-€ 17.031,91
		€ 63.409,22

contabile n. 3119909 MONTE PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 3000 data inizio 31/12/2025 C/C 3142366.

per € 17.758,41, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE PASCHI DI SIENA pari ad € 81.167,63 per le seguenti operazioni sospese:
 - versamenti trasmessi alla banca per € 242,91
 - reversali per € 18.331,68
 - senza emissione di mandato per € 816,18

contabilità speciale n. 3119909 disponibile presso l'Istituzione per la riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 17.031,91

del 12/11/2024 e quello dell'istituto cassiere alla medesima data dalla banca e non ancora regolarizzate da parte della scuola sul conto corrente, da regolarizzare con emissione di non ancora pagati dalla Banca.
 del 12/11/2024 e la Banca d'Italia alla medesima data (pari a regolarizzati summenzionati e in aggiunta allo sbilancio

SIT A

- mandato num. 245 del 21/10/2024 di euro 2.100 a favore di Associazione Circo instabile per pagamento fattura num. 2/1.001 del 2/10/2024 per il progetto "A scuola di circo" destinato alle scuola primarie;
 - mandato num. 262 del 28/10/2024 di euro 2.915,08 a favore di Stefania Chianella quale compenso netto di esperto del progetto Coding di cui al D.M. n. 65/2023 (STEM PNRR);
 - reversale num. 62 del 14/10/2024 di euro 272 da parte dei genitori alunni per versamento assicurazione alunni e personale.
- La documentazione allegata risulta regolare e completa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Circa la natura delle spese effettuate con il fondo economale, si invita l'istituzione scolastica a monitorare attentamente le stesse. Per quanto riguarda, l'acquisto di materiale attinente i progetti, si invita la scuola a programmare e preventivare lo stesso all'interno della scheda progetto.

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 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)
- 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 delle Minute Spese
- 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

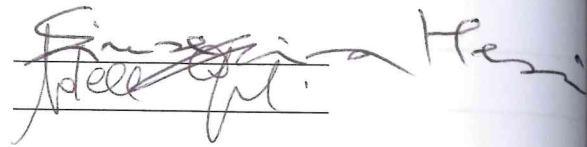
La dichiarazione IRAP 2024 (anno d'imposta 2023) è stata presentata nei termini in data 10/10/2024. L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2024 risulta pari a 14,08. L'Indice di tempestività risulta positivo per il ritardo con cui sono pervenuti i finanziamenti relativi ad alcuni progetti PNRR (es. Next Generation classroom) ed ai pagamenti da parte delle famiglie per le uscite didattiche (per saldo del servizio di trasporto).

SIT A

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA GIUSEPPINA

GRIMALDI ADELE

Handwritten signatures of Giuseppina Messina and Adele Grimaldi, each on a horizontal line.