

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. GERESCHI PONTASSERCHIO di SAN GIULIANO TERME, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di PISA. La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	CONSANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	FICACCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto con la collaborazione della D.S.G.A. FF Sig. Premilcuore Nadia. I revisori verbalizzano che in data 29/02/2024 (data per la quale era in programma la verifica di cassa con tutte le scuole di Ambito) non hanno potuto procedere alla verifica di cassa presso l'istituzione scolastica I.C. 'Gereschi' ed hanno pertanto fissato ad oggi, una nuova data, per permettere alla D.S.G.A. la produzione di una più completa documentazione necessaria al controllo in programma.

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

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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		€ 189.932,55
Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 26/02/2024		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 14.837,61	
Totale somme riscosse		€ 14.837,61
Pagamenti fino al mandato n.24 del 27/02/2024		
conto competenza	€ 2.425,68	
conto residui	€ 1.629,75	
Totale somme pagate		€ 4.055,43
Fondo di cassa alla data 08/03/2024		€ 200.714,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	000505	
Situazione alla data del	08/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.116,11
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 215.239,96
Totale disponibilità		€ 228.356,07
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 228.356,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM Filiale di Pontasserchio ABI 5034 CAB 25350 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 114041.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 27.641,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM Filiale di Pontasserchio alla data del 08/03/2024, pari ad € 228.356,07 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 27.641,34

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 000505 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/03/2024. 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

I revisori rilevano la mancata concordanza tra il saldo del giornale di cassa, il saldo del conto corrente cassiere ed il saldo della banca d'Italia per euro 27.641,34, relativa a somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate con reversali. A tal riguardo i Revisori invitano la D.S.G.A. F.F. ad una più celere e puntuale regolarizzazione delle somme in entrata mediante emissioni di reversali in tempi più ristretti.

L'Istituzione scolastica ha provveduto a richiedere all'istituto cassiere la proroga della convenzione di cassa fino alla data del 30/06/2024, mediante comunicazione a banco B.P.M. spa prot. n. 9046 del 29/12/2023. Alla data odierna l'I.C. risulta dunque in attesa di stipulare una nuova convenzione. I Revisori si riservano di visionare, al prossimo controllo, la stipula firmata della proroga del contratto di convenzione di cassa tra Istituto cassiere e istituzione scolastica.

I revisori hanno proceduto ad una verifica a campione del:

- Mandato n.17 del 07/02/24 saldo Fattura n.23/P del 21/01/24 di euro 879,51 per acquisto materiale cassetta di primo soccorso a favore di "Punto Comune srl" CIG B007C6F13A;
- Reversale n. 57 del 26/02/24 per euro 26,00 Contributo per viaggi d'istruzione.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2023, presenta un saldo di -€ 91,65 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2023,

I revisori acquisiscono agli atti la documentazione relativa alla richiesta di chiusura conti correnti postali prot. n. 2072 del 08/03/2024 con cui la D.S. Sandra Fornai e la D.S.G.A. FF. Nadia Premilcuore richiedono a Poste Italiane spa la variazione del legale rappresentante e la contestuale chiusura di n. 2 conti correnti postali, alla data odierna attivi :

- conto n. 000010133569 intestato a SMT Direzione didattica 2 circolo servizio cassa con rappresentante legale Livia Sacconi Luccherini con saldo contabile pari da euro 91,65;
- conto n. 000039999859 intestato a SMT Direzione didattica 2 circolo servizio cassa con rappresentante legale Livia Sacconi Luccherini con saldo contabile pari da euro 0,00.

Il pagamento del 770 anno 2023 (periodo di imposta 01/01/2022-31/12/2023) risulta correttamente avvenuto mediante ricevuta prot. n. 23102518191364164.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 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)*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSANI GABRIELLA

FICACCI SILVIA

PIIC83500E - AB083C3 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002156 - 11/03/2024 - I.5 - E