

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC MACCARESE di FIUMICINO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 82 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	RAGAZZINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA	DAMIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA dott.ssa Romina Giampa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 132.918,13
Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 22/04/2024		
conto competenza	€ 94.949,01	
conto residui	€ 37.491,97	
Totale somme riscosse		€ 132.440,98
Pagamenti fino al mandato n.109 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 54.194,68	
conto residui	€ 28.317,59	
Totale somme pagate		€ 82.512,27
Fondo di cassa alla data 02/05/2024		€ 182.846,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315856	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.630,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 184.296,06
Totale disponibilità		€ 203.926,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.079,59
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.846,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046187.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21.079,59, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/04/2024, pari ad € 203.926,43 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.079,59

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315856 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 21.079,59

La differenza tra il giornale di cassa e il Mod. 56/T, pari a € 21.079,59 è dovuta a sospesi in entrata (da 833 a 918) da regolarizzare.

Vengono verificati i seguenti documenti:

- Reversale n. 40 del 26/03/2024 di euro 7.100,00 - Campo scuola Toscana (A6.4.2);
- Reversale n. 17 del 21/02/2024 di euro 28.055,80 - Finanziamento Regione Lazio Assistenza specialistica (A4.4.1);
- Mandato n. 57 del 21/02/2024 di euro 2.457,54 - Servizio di assistenza specialistica - Pagamento fattura 77 del

30/12/2023 (A03.08);

- Mandato n. 53 del 21/02/2024 di euro 100 per abilitazione al Cloud (A01.31).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 15,40 e una rimanenza di € 334,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*
- *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 770 è stata inviata con prot. n. 23072109261527682 del 21/07/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAGAZZINI MARIA LUISA

DAMIANI FLAVIA
