

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO LORENZETTI di SOVICILLE , l'anno 2024 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 174 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto .

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	RANIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica il DSGA Stefania Ciampa.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 486.257,01
Riscossioni fino alla reversale n. 408 del 11/12/2024		
conto competenza	€ 232.808,03	
conto residui	€ 2.001,78	
Totale somme riscosse		€ 234.809,81
Pagamenti fino al mandato n.377 del 10/12/2024		
conto competenza	€ 306.239,01	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 306.239,01
Fondo di cassa alla data 12/12/2024		€ 414.827,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316484	
Situazione alla data del	12/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 441.734,26
Totale disponibilità		€ 441.734,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 26.906,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 414.827,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Centro Credito Cooperativo Toscana Umbria ABI 7075 CAB 72051 data inizio convenzione 01/11/2021 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 2480.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 26.906,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Centro Credito Cooperativo Toscana Umbria alla data del 12/12/2024, pari ad € 441.734,26 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 43.530,01
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 70.436,46

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316484 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2024. 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 -€ 26.906,45

La Convenzione di cassa risulta caduta il 31 ottobre 2024 . La DSGA rappresenta di aver inviato il 12 novembre 2024 formale richiesta di proroga.

I Revisori raccomandano la tempestività dell'acquisizione dei servizi.

A campione i Revisori prendono in esame il mandato n.340 del 28 novembre 2024 pari a euro 897,58 a favore di Borgione centro didattico fronte della fattura n.V3-17510 del 1/10/2024 relativo all'acquisto di materiale didattico e cancelleria per le scuole dell'infanzia e primaria di Chiusdino; e la reverse n.391 del 30 ottobre 2024 di euro 8.413,34 provenienti da MIUR quale dotazione ordinaria settembre/dicembre 2024.

In particolare, per quanto attiene alle entrate, i Revisori hanno verificato sia la sussistenza del titolo giuridico che legittima la riscossione, sia la corrispondenza dell'importo da incassare con quello indicato nel predetto titolo.

In relazione ai mandati di pagamento, è stata riscontrata l'esistenza e la regolarità degli atti autorizzativi della spesa, nonché esaminata la documentazione a corredo dei relativi titoli di spesa.

Relativamente ai pagamenti si attestano sia il rispetto degli adempimenti connessi al Documento Unico di Regolarità Contributiva sia l'osservanza degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari. L'organo di controllo accerta che il DURC, è stato acquisito e che il mandato di pagamento è stato disposto dall'ente nell'arco temporale vigenza dello stesso DURC.

Non vi sono pertanto osservazioni da formulare in ordine alla documentazione a supporto dei predetti titoli di entrata e di spesa esaminati, tuttavia i Revisori raccomandano il rispetto dei termini di legge previsti per il pagamento delle fatture, ribaditi con la circolare MEF N.36 dell'8 novembre 2024.

In ordine ai predetti adempimenti previsti dalla Circolare n. 36 dell'8 novembre 2024, il Dsga ha rappresentato di non riuscire ad estrapolare il report da p.c.c. In occasione della prima visita utile, verrà comunque data evidenza delle risultanze del controllo effettuato sul report estratto da pcc, ferma restando la necessità che l'i.s. provveda all'estrapolazione del predetto report in tempo utile, in vista delle verifiche amministrativo contabili programmate e non contestualmente alle stesse, stante la possibilità di incorrere in disguidi tecnici che precludono i dovuti controlli.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/12/2024, presenta un saldo di € 243,72 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/12/2024,

In considerazione del non utilizzo del conto corrente postale si suggerisce di provvedere alla chiusura dello stesso.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 498,08 e una rimanenza di € 1,92.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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/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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANIERI ANNA MARIA

\_\_\_\_\_

CAPOZI ANNAMARIA

\_\_\_\_\_