

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto D.D. TERNI "G.MAZZINI" di TERNI, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	SFOGLIETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARA	ROSSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il Dsga Giorgio Angeli

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *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*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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	€ 279.760,38
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 16/04/2024	
conto competenza	€ 18.793,35
conto residui	€ 9.401,82
Totale somme riscosse	€ 28.195,17
Pagamenti fino al mandato n.87 del 16/04/2024	
conto competenza	€ 35.043,23
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 35.043,23
Fondo di cassa alla data 19/04/2024	€ 272.912,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317323
Situazione alla data del	19/04/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 272.912,32
Totale disponibilità	€ 272.912,32
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 272.912,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 14405 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 46052.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 19/04/2024, pari ad € 272.912,32.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317323 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/04/2024. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/04/2024, presenta un saldo di € 58,20 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/04/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 175,80 e una rimanenza di € 624,20.

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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Presi in esame:

MANDATI

Mandato n. 20 del 05/03/2024 di 861,50€ a favore di AZ Scuola srl ; fatt. n. 27/pa del 09/02/2024 per acquisto sussidi per alunni con disabilità per conto del CTS. Allegati fattura, dure, documentazione di controllo e verifica ai fini del pagamento e relativa alla procedura di affidamento. Iva di 189,53€ pagata nei termini con mandato n. 63 del giorno 11/04/2024

Mandato n. 4 del 06/02/2024 di 322,02€ a favore di Kyocera spa fatt. n. 1010874696 del 22/12/2023 relativa a canone noleggio fotocopiatrici Convenzione Consip 30 lotto 5 Centro Italia - 60 mesi. Allegati fattura, DURC, documentazione relativa alla procedura di affidamento. IVA di 70,84€ pagata nei termini con mandato n. 30 del 13/03/2024.

REVERSALI

Reversale n. 1 del 08/04/2024 di € 17.643,33 assegnati con nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito n.25954 del 29/09/2023 per dotazione ordinaria periodo gennaio ;agosto 2024;

Reversale n. 2 del 08/04/2024 di € 4.113,05 dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per saldo progetto 13.1.5A-FESRPN-UM-2022-57 PON Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia Avviso 38007/2021

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:40, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SFOGLIETTA GIOVANNA

ROSSINI MARA


