

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 11:44, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

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

Partecipano alla verifica di cassa il DS Prof. Pasero e la DSGA Giuliana Fioretti

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
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 2023		€ 120.475,25
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 21/11/2023		
conto competenza	€ 158.127,72	
conto residui	€ 183.955,76	
Totale somme riscosse		€ 342.083,48
Pagamenti fino al mandato n.232 del 08/11/2023		
conto competenza	€ 280.202,70	
conto residui	€ 6.721,73	
Totale somme pagate		€ 286.924,43
Fondo di cassa alla data 27/11/2023		€ 175.634,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317338	
Situazione alla data del	27/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.696,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 169.938,30
Totale disponibilità		€ 175.634,30
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 175.634,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 24/02/2020 data fine convenzione 23/02/2024 C/C 1048783078.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 27/11/2023, pari ad € 175.634,30.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317338 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2023. 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

Viene controllato a campione il mandato n. 205 del 13/09/2023 di € 16.089,24 relativo al saldo fattura n. 105/FP del

24/07/2023 relativo all'acquisto di arredo infanzia dalla ditta Ligra DS SRL ed il mandato n. 210 del 02/10/2023 dell'importo di € 3539,63 relativo al pagamento dell'IVA della predetta fattura: la documentazione esibita risulta regolare.

Viene controllata a campione la reversale n. 60 del 20/11/2023 di € 5.696,00 in cui viene indicato come aggregato/voce d'incasso "6.5 Contributi per copertura assicurativa degli alunni". In sede di verifica in merito alla gestione dei fondi incassati sul conto corrente postale è emerso che la predetta somma riguarda non solo il contributo obbligatorio per la copertura assicurativa ma anche il contributo volontario delle famiglie. Il DS precisa che in merito nella circolare prto. n. 4621 dell'11/10/2023, relativa a assicurazione e contributo volontario, sono stati indicati separatamente i due importi. I revisori rilevano che per la corretta gestione dei fondi affluiti al conto corrente postale la reversale deve corrispondere alla destinazione delle risorse incassate.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 27/11/2023, presenta un saldo di € 1.156,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/11/2023,

Si invita ad effettuare il previsto prelievo quindicinale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 800,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si osserva che le spese afferenti un medesimo progetto, se di importo superiore a quello autorizzato per singola spesa, ancorché registrate singolarmente ma complessivamente riferite al medesimo progetto (ad esempio KIT giardinaggio progetto didattica laboratoriale II C San Gemini) non dovrebbero essere effettuate con il fondo minute spese.

Si rileva che i giustificativi di spesa devono contenere il riferimento al materiale acquistato ed in ogni caso nella documentazione conservata deve esserci la possibilità di risalire dettagliatamente alle spese sostenute.

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)*
- *Sono presenti carenze/irregolarità sulle 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*
- *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 irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2022 è stato inviato in data 17/10/2023 prot. n. 23101716230556300.

I Revisori dei conti, quali organismo con funzioni analoghe agli OIV, ai sensi dell' art. 1 comma 562 della legge di bilancio 2023, nel rispetto della normativa vigente e sulla base delle indicazioni fornite dall' Autorità nella Delibera n. 203/2023 hanno attestato, con la rilevazione n. 5263 del 18/08/2023, l'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione da parte dell' istituzione scolastica, utilizzando gli strumenti operativi messi a disposizione da ANAC attraverso l' applicativo web a ciò dedicato.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre è 1,98. Il DSGA riferisce che la positività dell'indice è attribuibile al cambio di DSGA ed ai tempi tecnici di insediamento.

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Carboni Riccardo ed il DSGA subentrante Fioretti Giuliana è avvenuto in data 12/09/2023 con verbale prot.n. 3849 del 12/09/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA

SANTINI SILVIA

