

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/002**

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:02, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso sede scuola stanza dsga.

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

Assistono alla verifica la DSGA Fioretti Giuliana e la sostituta del dsga sig.ra Vania Tilli.

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*

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	€ 169.305,98
Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 11/05/2024	
conto competenza	€ 53.617,15
conto residui	€ 22.439,42
Totale somme riscosse	€ 76.056,57
Pagamenti fino al mandato n.61 del 09/05/2024	
conto competenza	€ 52.183,69
conto residui	€ 65.336,25
Totale somme pagate	€ 117.519,94
Fondo di cassa alla data 13/05/2024	€ 127.842,61

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	13/05/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 23.249,96
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 105.465,65
Totale disponibilità	€ 128.715,61
Sbilanci non regolarizzati	-€ 873,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 127.842,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.A. ABI 3069 CAB 72510 data inizio convenzione 01/03/2024 data fine convenzione 29/02/2028 C/C 100000046009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 887,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. alla data del 13/05/2024, pari ad € 128.729,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 887,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317338 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2024. 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 -€ 873,00

Lo sbilancio tra il saldo del registro di cassa e le risultanze della banca cassiera per € 887,00 e le risultanze della Banca d'Italia per € 873,00 è relativo sospesi (relativi a pagamenti da privati tramite Noipa per gite e certificazioni linguistiche) da regolarizzare con l'emissione di reversale.

Il conto corrente postale risulta chiuso in data 23/03/2024 con un saldo di € 34,01 incassato con la reversale n. 36 del 05/04/2024.

Viene controllata a campione la reversale n. 47 del 24/04/2024 di € 2062,00 quale contributo da privati per viaggi d'istruzione relativi all'anno 2023/2024: la documentazione esaminata risulta regolare.

Viene controllata a campione la reversale n. 55 del 10/05/2024 di € 9.600,00 quale contributo fondazione Carit bando 7/22 con il quale è stato finanziato il progetto "Lettori madrelingua per le scuole" n. richiesta 3353: la documentazione risulta regolare.

Viene controllato a campione il mandato n. 58 del 15/04/2024 di € 140,00 relativo alla fattura n. 1256/24 del 04/04/2024 per il pagamento dell'abbonamento a due riviste "Amministrare la Scuola" e "Dirigere la scuola" a favore di Euroedizioni Torino s.r.l.: la documentazione esaminata risulta regolare.

Viene controllato a campione il mandato n. 20 del 22/02/2024 di € 1.116,50 relativo alla fattura n. 470 del 13/02/2024 per acquisto cancelleria in favore della ditta Euroufficio ed il mandato n. 32 del 12/03/2024 di € 245,63 relativo al pagamento dell' IVA della predetta fattura: la documentazione esaminata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 131,55 e una rimanenza di € 668,45.

Il fondo minute spese è stato deliberato con la delibera n. 3 dell'08/02/2024 con un limite di spesa massimo di € 100 per singola spesa.

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)*
- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre è pari a - 12,61 ed è regolarmente pubblicato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA

SANTINI SILVIA
