

## 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 dsqa.

**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 dsqa sig.ra Vania Tilli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

## Verifica di Cassa

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

## Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

## Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 e 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

---