



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. "FELICE FATATI" di TERNI, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 11:46, è presente il Revisore dei Conti SANTINI SILVIA dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.
La revisione si svolge presso SEDE SCUOLA via terre arnofe 10.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica di cassa il DSGA Loredana Marcantonio

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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. Arvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)



2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 72.467,62
Riscossioni fino alla reversale n. 109 del 28/04/2023	
conto competenza	€ 37.377,83
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 37.377,83
Pagamenti fino al mandato n.90 del 26/04/2023	
conto competenza	€ 15.185,03
conto residui	€ 17.959,11
Totale somme pagate	€ 33.144,14
Fondo di cassa alla data 28/04/2023	€ 76.701,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317342	
Situazione alla data del	28/04/2023	
Saldo c/c fruttifero		€ 1.421,83
Sottoconto fruttifero		
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.773,64
Totale disponibilità		€ 78.195,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.494,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 76.701,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.A. ABI 3069 CAB 14411 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46055.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.785,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. alla data del 28/04/2023, pari ad € 78.486,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.785,47*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317342 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/04/2023. 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 -€ 1.494,16

Il saldo del giornale di cassa alla data odierna pari ad € 76.701,31 non concorda con l'estratto conto dell'istituto

cassiere (€ 78486,78) per € -1.785,47 relative a somme incassate dalla banca da regolarizzare con emissioni di reversali non ancora effettuabili per mancata visione dei relativi sospesi generati dal flusso Pago PA. Il saldo del giornale di cassa alla data odierna pari ad € 76.701,31 non concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia (€ 78.195,47) per € 1.494,16 relative a somme contabilizzate dalla Banca d'Italia da regolarizzare con emissione di reversali da parte dell'istituto scolastico ed € 291,31 (sbilancio giornaliero tra l'elaborazione della Banca d'Italia e quella dell'istituto cassiere).

Viene controllato a campione il mandato n. 46 del 28/03/2023 dell'importo di € 108,57 relativo al pagamento del compenso all'associazione Amodi nell'ambito del progetto nell'ambito dell'area P.2.7 (Ritratto e autoritratto) ed il relativo mandato IVA n. 47 del 28/03/2023 dell'importo di € 5,43: la documentazione esaminata risulta regolare. Viene controllata a campione la reversale n. 98 del 27/03/2023 dell'importo di € 12.623,89 relativa a dotazione ordinaria Ministero dell'istruzione e del merito di cui alla nota prot. n. 46445 del 04/10/2022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,77 e una rimanenza di € 299,23.

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 770 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'rinativo 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 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- 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 di - 25,13 e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTINI SILVIA

Presso l'isti
sono riuniti
La riunione

I Revisor

Nome

MONICA

SILVIA

Si procede

Anagrafica

1. Osserv

Verifica di

1. Contro

2. Contro

3. Contro

4. Contro

5. Contro

6. Contro

Attività co

1. Contro

2. Contro

Registro M

1. Contro

2. Contro

3. Contro

4. Contro

Dichiarazi

1. Avven

2. Rispet

I Revisor

Dal giorn

Fondo cas

Riscossio