

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'Istituto I.C. "FELICE FATATI" di TERNI, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso sede scuola - ufficio 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

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 approvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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

€ 118.789,77

Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 10/05/2024

Pagina: 1

Pagina: 2

conto compe
conto residui
Totale sc
Pagamenti fi
conto compe
conto residui
Totale sc
Fondo di cas

Dal mod. 56

Banca d'Itali
Situazione al

Saldo c/c fru

Saldo c/c inf

Totale dispon

Sbilanci non

Riconciliazi

Il servizio di
convenzione

Il saldo di ca

Sanpaolo S.p

. somme inc

La situazion

scolastica si

giornaliera d

Lo sbilancio

data odierna

Viene contr

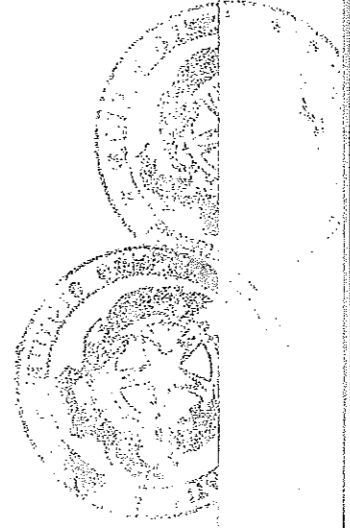
di cui alla n

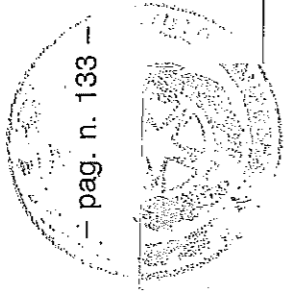
Viene contr

25/03/2024

15/04/2024

risulta regol





conto competenza € 47.819,60
conto residui € 8.000,00
Totale somme riscosse € 55.819,60
Pagamenti fino al mandato n.65 del 08/05/2024
conto competenza € 34.232,58
conto residui € 244,45
Totale somme pagate € 34.477,03
Fondo di cassa alla data 13/05/2024 € 140.132,34

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 13/05/2024
Sottoconto fruttifero € 2.920,56
Sottoconto infruttifero
Saldo c/c infruttifero € 139.439,10
Totale disponibilità € 142.359,66
Sbilanci non regolarizzati -€ 2.227,32
Riconciliazione con il fondo di cassa € 140.132,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sampaolo S.p.A. ABI 3069 CAB 14411 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46055.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.233,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sampaolo S.p.A. alla data del 13/05/2024, pari ad € 142.365,66 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.233,32

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317342 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 -€ 2.227,32

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e le risultanze della banca tesoriera (€ 2233,32) e la Banca d'Italia (€ 2227,32) alla data odierna è relative a pagamenti avvenuti tramite il sistema NoiPA da regolarizzare con l'emissione di reversale. Viene controllata a campione la reversale n. 3 del 26/02/2024 di € 11.757,33 relativa a finanziamento ordinario MIM di cui alla nota prot. n. 25954 del 29/09/2023: la documentazione esaminata risulta regolare. Viene controllato a campione il mandato n. 48 del 15/04/2024 di € 431,80 relativo al pagamento della fattura n. 73 del 25/03/2024 per acquisto prodotti primo soccorso in favore della ditta Farma Service srl ed il mandato n. 49 del 15/04/2024 di € 95,00 relativo al pagamento dell'IVA relativa alla predetta fattura: la documentazione esaminata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,55 e una rimanenza di € 325,45.

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:

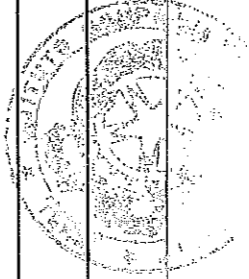
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il 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 - 30,93 ed è stato regolarmente pubblicato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA
SANTINI SILVIA



Presso l'istituto sono riuniti i R La riunione si s

I Revisori soi

Nome

MONICA

SILVIA

I Revisori si r amministrative controlli:

Anagrafica

1. Osservanza

Conto Finanzia

1. Esame rela

2. Correttezza

3. Attendibilit

4. Assicurazione

5. Regolare c

6. Regolarità

7. Rispetto vi

8. Correttezza

9. Corrispond

10. Coerenza

Situazione Re

1. Concordan

2. Riaccertan

3. Coerenza

Conto Patrim

1. Verifica r

2. Verifica r

3. Concorda

4. Coerenza

5. Concorda

Unica) no

6. Correttezza

7. Coerenza

Situazione A

Pagina: 1