

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. "FELICE FATATI" di TERNI, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 13:03, è presente il Revisore dei Conti SANTINI SILVIA dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.
La revisione si svolge presso da remoto.

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

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 natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 111.931,58
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 05/12/2022 conto competenza	€ 46.484,56

Pagina: 1

26

conto T
 Pagan
 conto T
 conto T
 Fondo
 Dal m
 Banca
 Situazi
 Saldo
 Saldo
 Totale
 Sbilan
 Riconc
 Il servit
 conven
 Il saldo
 Sanpao
 • somm
 La situa
 scolasti
 giornali
 Lo sbila
 relativo
 n. 6 ver
 n. 1 ver
 n. 1 fina
 Viene c
 del 05/0
 mandati
 mandati
 Viene c
 Pagina: 1



conto residui	€ 561,99	€ 47.046,55
Totale somme riscosse		
Pagamenti fino al mandato n.236 del 01/12/2022		
conto competenza	€ 37.592,41	
conto residui	€ 46.367,84	
Totale somme pagate		€ 83.960,25
Fondo di cassa alla data 07/12/2022		€ 75.017,88

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	07/12/2022	
Sottoconto fruttifero		€ 40,50
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 76.022,88
Saldo c/c infruttifero		€ 76.063,38
Totale disponibilità		-€ 1.045,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 75.017,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		

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 € 1.045,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. alla data del 07/12/2022, pari ad € 76.063,38 per le seguenti operazioni sospese:

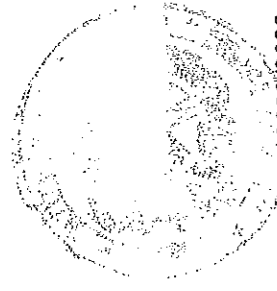
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.045,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317342 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2022. 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 -€ 1.045,50

Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo dell'istituto cassiere e della banca d'Italia pari ad € 1.045,50 è relativo a somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali per:

- n. 6 versamenti famiglie alunni per quota assicurazione obbligatoria a.s. 2022/2023 (€ 40,00 per € 5,00 a persona)
 - n. 1 versamento famiglie alunni per quota partecipazione uscita didattica (€ 5,50)
 - n. 1 finanziamento Ministero Istruzione e Merito innovazione digitale laboratoriale 2022 (€ 1.000).
- Viene controllato a campione il mandato n. 199 del 28/09/2022 dell'importo di € 1.550,00 relativo alla fattura n. 2656 del 05/09/2022 emessa dalla ditta Madisoft spa per l'acquisto del software del registro elettronico Nuvola ed il mandato n. 200 del 28/09/2022 dell'importo di € 341,00 relativo al pagamento dell'IVA relativa alla fattura di cui al mandato n. 199/2022. La documentazione esaminata risulta regolare.

Viene controllata a campione la reverse n. 47 del 22/10/2022 dell'importo di € 4.378,42 relativa al finanziamento del



Ministero dell'Istruzione e del Merito per il funzionamento amministrativo-didattico a.s.:2022/2023 (settembre-dicembre 2022) di cui alla nota prot. n. 46445 del 04/10/2022. La documentazione esaminata risulta regolare.

Il DSGA ha comunicato che il conto corrente postale è stato chiuso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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'rdinativo 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 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

Il modello 770/2022 è stato trasmesso in data 25/08/2022 prot. n. 22082510162344481.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre è di -2,88; al secondo trimestre è di -9,12 ed al terzo trimestre è di - 12,35.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:12, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTINI SILVIA