

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. "FELICE FATATI" di TERNI, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti RUTA MONICA dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La revisione si svolge presso da remoto.

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)	Non presente

la verifica si effettua da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 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)

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

Il Revisore esegue 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. 87 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 130.351,00	
conto residui	€ 23.306,34	
Totale somme riscosse		€ 153.657,34
Pagamenti fino al mandato n.218 del 03/12/2024		
conto competenza	€ 205.264,63	
conto residui	€ 244,45	

Totale somme pagate	€ 205.509,08
Fondo di cassa alla data 05/12/2024	€ 66.938,03

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	05/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 91.839,14
Totale disponibilità		€ 91.839,14
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 91.839,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo 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 € 24.901,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. alla data del 05/12/2024, pari ad € 91.839,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.901,11*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317342 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2024. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 473,45 e una rimanenza di € 26,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati verificati a campione:

mandato n. 165 di € 1.590,00 quale pagamento della fatt. n. 4456 del 13/9/24 a favore di Madisoft spa per rinnovo acquisto gestione applicativi (registro elettronico);

mandato n. 166 del 16/9/24 di € 349,80 quale IVA relativa al pagamento della fattura di cui al mandato 165;

reversale n. 82 del 22/11/24 di € 123,85 da MIM quale dotazione ordinaria prot. MIM n. 43191 del 15/11/24

reversale n. 70 del 28/10/24 di € 5.538,00 da MIM quale quota 4/12 funzionamento didattico e compenso revisori;

Non si rilevano irregolarità.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre (ITP) risulta pari a -24,54

L'indice del tempo medio di pagamento del terzo trimestre (TMP) risulta pari a 10gg

L'indice del tempo medio di ritardo del terzo trimestre (TMR) risulta pari a -25gg

L'ammontare dello stock del debito alla data di verifica risulta pari a € 0

I revisori esortano l'istituto scolastico a monitorare costantemente la situazione degli indici relativi alla PCC, intervenendo laddove siano riscontrati disallineamenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA
