

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto TERNI I.I.S. CLASSICO E ARTISTICO di TERNI, l'anno 2022 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	SFOGLIETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
UMBERTO	VECCHIONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente Verbale è redatto da remoto, in relazione alla necessità di contenimento della emergenza epidemiologica in corso Covi19, che consiglia l'uso della strumentazione tecnologica nella pubblica amministrazione.

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)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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 2022		€ 413.535,69
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 17/03/2022		
conto competenza	€ 38.506,73	
conto residui	€ 15.000,00	
Totale somme riscosse		€ 53.506,73
Pagamenti fino al mandato n.149 del 17/03/2022		
conto competenza	€ 38.062,51	
conto residui	€ 10.095,72	
Totale somme pagate		€ 48.158,23
Fondo di cassa alla data 22/03/2022		€ 418.884,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318602	
Situazione alla data del	22/03/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 55.316,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 408.681,28
Totale disponibilità		€ 463.997,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 398,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 464.395,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo SpA ABI 3069 CAB 14405 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046063.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45.511,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo SpA alla data del 22/03/2022, pari ad € 464.395,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 210,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47.281,33*
- *competenze pagate senza emissione di mandato per € 1.560,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318602 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/03/2022. 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 € 398,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/03/2022, presenta un saldo di € 1.108,53 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 22/03/2022,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/02/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 39,65 e una rimanenza di € 1.960,35.

Costituzione fondo cassa con mandato n.68 del 15/02/2022

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa come dichiarato dal DSGA.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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**

La verifica dei documenti effettuata con la tecnica del campionamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza o ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del creditore o debitore, il codice fiscale e la partita iva, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa, la fatturazione elettronica, lo split payment, il Cig, il Durc e la richiesta ad Equitalia, ove prevista.

Sono stati verificati i seguenti titoli:

Mandato n. 34 del 27/01/2022 di €. 235,22 a favore di Arti & Colori per acquisto materiale didattico liceo artistico

Mandato n.146 del 11/03/2022 di €. 625,28 a favore di Corpetti srl per acquisto materiale tecnico laboratorio legno

Progetto mostra arte in cattedra

Reversale n 8 del 16/02/2022 di €. 15.000,00 da parte della Fondazione Carit per contributo Certamen Taciteum  
XXVI edizione

Reversale n. 15 del 17/03/2022 di €. 13.976,66 da parte del Dipartimento per le Risorse per finanziamento  
ministeriale per funzionamento amministrativo didattico

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:52, l'anno 2022 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato,  
sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SFOGLIETTA GIOVANNA

\_\_\_\_\_

VECCHIONI UMBERTO

\_\_\_\_\_