VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto TERNI I.I.S. CLASSICO E ARTISTICO di TERNI, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:00, 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
MARA	ROSSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione si svolge da remoto a causa di problemi di salute del Revisore del MEF

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 2023		€ 372.528,81
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 14/04/2023		
conto competenza	€ 241.657,08	
conto residui	€ 19.916,00	
Totale somme riscosse		€ 261.573,08
Pagamenti fino al mandato n.190 del 13/04/2023		
conto competenza	€ 206.483,44	
conto residui	€ 11.165,00	
Totale somme pagate		€ 217.648,44
Fondo di cassa alla data 17/04/2023		€ 416.453,45

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	17/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.344,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 414.913,78
Totale disponibilità		€ 428.258,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 6.814,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 435.072,70

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 € 18.619,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo SpA alla data del 17/04/2023, pari ad € 435.072,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 128,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.747,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318602 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2023. 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 € 6.814,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/04/2023, presenta un saldo di € 281,58 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/04/2023,

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 15/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 775,75 e una rimanenza di € 1.224,25.

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 i Revisori accertano 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*
- *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

si controllano a campione le seguenti operazioni:
Mandato n 128 del 17/03/2023 di €. 532,59 a favore di Euroufficio Forniture Srls per pagamento Fattura 651 del 27/02/2023 - acquisto materiale di cancelleria e toner per Certamen Taciteum XXVIII edizione
Mandato n.151 del 3/04/2023 di €. 1.109,46 a favore di Kyocera Document Solutions Italia S.p.A. per pagamento Fattura 1010825406 del 17/03/2023 - fotocopiatrici 31 - lotto 2 - 48 mesi
Reversale n 57 del 13/04/2023 di €. 3979,00 da parte degli alunni dell¿istituto per viaggio Bologna Ferrara ed erogazioni liberali
Reversale n. 63 del 14/04/2023 di €. 50.337,00 da parte di Roma Succursale Direzione per DD 02-02-2023 r.475-fondi 20-21-22-p.s. a1-lab superiori-acconto 70% Progetto Paesaggi Sonori -Cips Cinema Per La Scuola

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SFOGLIETTA GIOVANNA _____

ROSSINI MARA _____