

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto "LUIGI PIRANDELLO" di MENTANA, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di giugno, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede da remoto .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLETTA	SCIANNAMEO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	CICOLANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MEF è stato nominato per un triennio con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° giugno 2023.

La decorrenza dell'incarico è stabilita dalla data del decreto stesso (1 giugno 2023 - 31 maggio 2026)

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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

#### 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		€ 255.743,99
Riscossioni fino alla reversale n. 99 del 25/05/2023		
conto competenza	€ 78.432,44	
conto residui	€ 16.993,21	
Totale somme riscosse		€ 95.425,65
Pagamenti fino al mandato n.129 del 25/05/2023		
conto competenza	€ 72.087,19	
conto residui	€ 29.976,53	
Totale somme pagate		€ 102.063,72
Fondo di cassa alla data 31/05/2023		€ 249.105,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315723	
Situazione alla data del	31/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 260.575,92
Totale disponibilità		€ 260.575,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.470,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 249.105,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo spa ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.470,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo spa alla data del 31/05/2023, pari ad € 260.575,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 11.470,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315723 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2023. 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 -€ 11.470,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/03/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2023,

## 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'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 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

### Conclusioni

Il registro delle minute spese non è stato aperto nel 2023.

I revisori hanno esaminato alcuni mandati reversali e mandati :

- reversale n.3 mandato di euro 133,50 in data 17/01/2023 per contributi alla famiglie di alunni 1B scuola primaria pullman uscita didattica Teatro S. Raffaele Roma 12/01/2023;
  - reversale n.9 mandato di euro 120,00in data 17/01/2023 per contributi alla famiglie di alunni 1E B scuola primaria pullman uscita didattica Teatro S. Raffaele Roma 12/01/2023;
  - mandato n. 6 di euro 1.160,00 in data 11/01/2023 per fattura n.68 /FE/NC -CIG Z6738F4533del 21/12/2022-servizio trasporto con pullman uscita didattica classi quarte scuola primaria Greccio 14/12/2022 Emme Gi Tour srl ;
- Sono stati regolarmente pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica sia L'ammontare dei debiti del primo trimestre 2023 che L'indice di tempestività dei pagamenti che per il primo trimestre è -21,59.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIANNAMEO NICOLETTA

\_\_\_\_\_

CICOLANI MARIA

\_\_\_\_\_