

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso Da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CONSUMATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA CAROLINA	LATTANZI BARCELO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori procedono in modalità remota alla verifica di cassa, in quanto entrambi impegnati per le rispettive attività lavorative negli uffici di appartenenza.

Con l'occasione si suggerisce di fornire periodicamente il report TEMPI PONDERATI anche allo scopo di sensibilizzare l'Istituto Scolastico ad accedere in Area RGS, mantenendo correttamente aggiornata l'utenza del Responsabile e/o dell'incaricato.

Inoltre, si ritiene utile indicare nel verbale della prossima verifica di cassa utile l'esito del controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamenti dei crediti commerciali riportando:

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP)
- l'indice del tempo medio di pagamento (TMP)
- l'indice del tempo medio di ritardo (TMR)
- l'ammontare dello stock del debito alla data di verifica (bottonone PREVISIONE).

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 tracciabilità pagamenti

**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 2024		€ 406.007,15
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 15/11/2024		
conto competenza	€ 177.926,12	
conto residui	€ 20.894,73	
Totale somme riscosse		€ 198.820,85
Pagamenti fino al mandato n.297 del 14/11/2024		
conto competenza	€ 152.200,73	
conto residui	€ 137.578,81	
Totale somme pagate		€ 289.779,54
Fondo di cassa alla data 15/11/2024		€ 315.048,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	07520001	
Situazione alla data del	15/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 315.683,82
Totale disponibilità		€ 315.683,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 635,36
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 315.048,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 635,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 15/11/2024, pari ad € 315.683,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 635,36*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 07520001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2024. 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 -€ 635,36

L'istituto scolastico ha dettagliato gli importi afferenti l'emissione di un F24 ancora non pagato che ha causato la

differenza tra il saldo del giornale di cassa e gli estratti conti bancari.

La carta di credito non risulta attivata.

Il fondo economale per le minute spese non è stato aperto.

I revisori hanno controllato a campione i seguenti:

mandato n. 230 del 07/08/2024 di € 1.162,75 a favore di Colibrì System spa su fattura n. 24600209 del 29/07/2024 per acquisto macchina per rilegare libri;

mandato n. 231 del 07/08/2024 di € 255,81 per versamento IVA su fattura n. 24600209 del 29/07/2024;

reversale n. 109 del 24/10/2024 di €8.815,01 relativa ad assegnazione integrativa programma annuale periodo sett-dic 2024.

I revisori all'esito del controllo non hanno riscontrato criticità.

### **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 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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA

\_\_\_\_\_

LATTANZI BARCELO' ANDREA CAROLINA

\_\_\_\_\_