

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto GIOSUE' CARDUCCI di PISA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

**I Revisori sono:**

| Nome      | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-----------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| GABRIELLA | CONSANI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| SILVIA    | FICACCI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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 2024                                             | € 488.089,54 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 282 del 05/11/2024<br>conto competenza | € 304.058,86 |

|                                                |              |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| conto residui                                  | € 8.000,00   |              |
| Totale somme riscosse                          |              | € 312.058,86 |
| Pagamenti fino al mandato n.584 del 05/11/2024 |              |              |
| conto competenza                               | € 468.061,34 |              |
| conto residui                                  | € 99.939,59  |              |
| Totale somme pagate                            |              | € 568.000,93 |
| Fondo di cassa alla data 06/11/2024            |              | € 232.147,47 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 314941     |              |
| Situazione alla data del                 | 06/11/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 2.420,50   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 230.968,97 |
| Totale disponibilità                     |            | € 233.389,47 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 774,50    |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 232.614,97 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credite Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 14002 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 43444643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 467,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credite Agricole Italia Spa alla data del 06/11/2024, pari ad € 232.614,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 467,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314941 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2024. 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 -€ 774,50

I Revisori rilevano che il mancato equilibrio tra Banca cassiere e giornale di cassa è dato da un totale di euro 467,50 derivante da n. 7 reversali derivanti da contributi volontari degli studenti.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 208,88 e una rimanenza di € 91,12.

I revisori dei conti analizzano a campione:

- il mandato di pagamento n. 576 del 29/10/2024 relativo a saldo fattura 929/PA del 14/10/2024 a favore di Fratelli

Pasqui srl , Via Cassai nord Siena per acquisto materiale di pulizia per 1.572,20 , CIG B362C37B59;  
- reversale n. 249 del 23/10/2024 di euro 10.603,34 da MIUR- assegnazione 4/12 dotazione ordinaria amministrativo didattica.

I revisori analizzano il modello 770 per l'anno di imposta 2023 inviato in data 06/09/2024 prot. n. 24090609005717451.

## **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*
- *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 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**

I Revisori dei conti, come previsto dalla normativa vigente, essendo la presente verifica di cassa la prima visita utile effettuata presso l'istituzione scolastica, verbalizzano che in data 11/07/2024 la rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 213/2024, risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 55574 sulla Piattaforma di acquisizione attestazioni - OIV , anno 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSANI GABRIELLA

\_\_\_\_\_

FICACCI SILVIA

\_\_\_\_\_