

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto RODARI-MARCONI di PORTO SANTELPIDIO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti CANUTI CLAUDIO dell'ambito ATS n. 16 provincia di ASCOLI PICENO.

La revisione si svolge presso Assiste alla verifica il DSGA Daniela MARINI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIO	CANUTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 160.098,20
Riscossioni fino alla reversale n. 82 del 06/05/2024		
conto competenza	€ 86.740,34	
conto residui	€ 8.000,00	
Totale somme riscosse		€ 94.740,34
Pagamenti fino al mandato n.79 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 42.186,18	
conto residui	€ 3.203,54	
Totale somme pagate		€ 45.389,72
Fondo di cassa alla data 13/05/2024		€ 209.448,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309290	
Situazione alla data del	13/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 34.307,57
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 184.245,40
Totale disponibilità		€ 218.552,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.104,15
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 209.448,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 69720 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 61238948.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.170,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 13/05/2024, pari ad € 218.619,17 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.170,35

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309290 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2024. 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 -€ 9.104,15

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 10/05/2024, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/05/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 473,85 e una rimanenza di € 326,15.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CANUTI CLAUDIO