

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO STATALE "T. C. ONESTI" di FERMO, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 09:40, è presente il Revisore dei Conti DI FABIO MASSIMO dell'ambito ATS n. 13 provincia di ASCOLI PICENO.

La revisione si svolge presso Fermo.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	LUZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MASSIMO	DI FABIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa presente che tutta la documentazione è stata trasmessa in modalità telematica. Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici, come previsto dalla nota Miur n. 17694 del 3/8/2021 ai sensi dell'art 51, comma 2 e dell'art 52, comma 4 del D.I. 129/2018, pertanto al verifica è svolta da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Verifica di Cassa**

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

**Registro Minute Spese**

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

**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 2022		€ 249.877,16
Riscossioni fino alla reversale n. 1.139 del 12/12/2022		
conto competenza	€ 369.941,17	
conto residui	€ 16.860,00	
Totale somme riscosse		€ 386.801,17
Pagamenti fino al mandato n.689 del 12/12/2022		
conto competenza	€ 523.324,92	
conto residui	€ 35.523,91	
Totale somme pagate		€ 558.848,83
Fondo di cassa alla data 12/12/2022		€ 77.829,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309307	
Situazione alla data del	13/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 78.501,50
Totale disponibilità		€ 78.501,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 672,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.829,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIFERMO ABI 6150 CAB 69459 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 20300058757.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 672,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIFERMO alla data del 13/12/2022, pari ad € 78.501,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 672,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309307 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2022. 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 -€ 672,00

Lo sbilancio è relativo a somme incassate dalla banca senza emissione di reversali.

Il revisore controlla a campione il mandato n. 608 del 17/11/2022 di € 24.705,00 relativo alla fattura n.895/22 del 29/10/2022 in favore di Exe srl ħ relativo alla realizzazione della reta cablata.

Il revisore controlla a campione la reversale n.998 del 18/10/2022 di € 6.490,74 ħ assegnazione risorse periodo settembre dicembre 2022.

La documentazione risulta regolare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/12/2022, presenta un saldo di € 112,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/12/2022,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 690,24 e una rimanenza di € 309,76.

La DSGA ha dichiarato che la rimanenza di € 309,76 è presente in contanti in cassa.

### **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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:37, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI FABIO MASSIMO

---