

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 12:35, è presente il Revisore dei Conti PETETTA SERGIO dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La revisione si svolge presso appignano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA RITA	FIORAVANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DS Filomena Maria Greco e la DSGA ELISABETTA TURCHI.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2023		€ 80.911,53
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 15/04/2023		
conto competenza	€ 15.790,62	
conto residui	€ 12.104,00	
Totale somme riscosse		€ 27.894,62
Pagamenti fino al mandato n.93 del 29/04/2023		
conto competenza	€ 43.031,79	
conto residui	€ 9.431,11	
Totale somme pagate		€ 52.462,90
Fondo di cassa alla data 05/05/2023		€ 56.343,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312772	
Situazione alla data del	05/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.727,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 58.823,87
Totale disponibilità		€ 70.551,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.208,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.343,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.221,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 05/05/2023, pari ad € 70.564,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.221,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2023. 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 -€ 14.208,00

La differenza di € 14.221 tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'istituto cassiere si riferisce a quote di uscite didattiche e viaggi d'istruzione versate dai genitori degli alunni alla banca e non regolarizzate dalla scuola.

La differenza di € 13 tra il saldo dell'istituto cassiere e quello della banca d'italia (situazione presso istituto cassiere) è dovuta al versamento del genitore di un alunno contabilizzato dall'istituto cassiere e non dalla banca d'italia.

vengono controllati a campione:

- la reversale n. 7 del 16/3/2023 di € 420: Università degli studi di Macerata per contributo tirocinio docenti (accoglienza e supervisione da parte dei docenti tutor);
- il mandato n. 66 del 17/4/2023 di € 1.176,20 emesso a favore di Detershop srl per acquisto di materiale di pulizia e n. 3 asciugamani elettrici.

La documentazione esaminata risulta regolare.

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 02/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 407,57 e una rimanenza di € 592,43.

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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il conto corrente postale non è attivo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETETTA SERGIO

