

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto "ENRICO MESTICA" MACERATA di MACERATA, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 13:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di MACERATA. La riunione si svolge presso MACERATA.

## I Revisori sono:

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

E' presente la Dott.ssa Savarese Stefania, dsga.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

## Altri registri

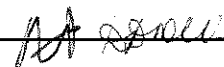
1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)

## 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		€ 50.723,75
Riscossioni fino alla reversale n. 102 del 20/11/2024		
conto competenza	€ 149.135,82	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 149.135,82
Pagamenti fino al mandato n.277 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 136.195,96	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 136.195,96
Fondo di cassa alla data 26/11/2024		€ 63.663,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312775	
Situazione alla data del	25/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.728,88
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 63.996,73
Totale disponibilità		€ 67.725,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.062,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 63.663,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca Spa ABI 5387 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 42042046772.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.348,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca Spa alla data del 26/11/2024, pari ad € 68.012,11 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 305,50
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.665,00
- reversale uscita didattica pagate senza emissione di mandato per € 11,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312775 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2024. 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 -€ 4.062,00

La riconciliazione del saldo giornale di cassa con il saldo istituto cassiere è pari ad € 305,50 reversali non incassate ed € 11,00 reversale sospesa ed € 4.665,00 somme incassate dalla banca senza emissioni di reversali, verificati dai revisori.

I revisori controllano a campione la reversale n. 68 del 14/11/2024 di euro 1.297,00 relativa ai contributi volontari anno scolastico 2024/2025.

I revisori controllano a campione il mandato n. 248 del 4/10/2024 di euro 1.590,00 e il mandato n. 254 del

29/10/2024 di euro 349,80 (Iva) a favore di Madisoft spa per registro elettronico e gestione alunni.

La documentazione risulta completa e regolare.

### 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:42, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

DI FABIO MASSIMO

