

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto BENIAMINO GIGLI di RECANATI, l'anno 2023 il giorno 03, 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 recanati.

## 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 DSGA Emanuela Guzzini.

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)*

### 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 2023		€ 76.365,71
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 29/04/2023		
conto competenza	€ 77.004,69	
conto residui	€ 71.392,97	
Totale somme riscosse		€ 148.397,66
Pagamenti fino al mandato n.136 del 28/04/2023		
conto competenza	€ 27.664,42	

conto residui	€ 40.539,46	
Totale somme pagate		€ 68.203,88
Fondo di cassa alla data 03/05/2023		€ 156.559,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312779	
Situazione alla data del	03/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 810,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.059,49
Totale disponibilità		€ 159.869,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.310,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.559,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano - Ag. di Recanati ABI 8765 CAB 69130 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 63788.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.310,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano - Ag. di Recanati alla data del 03/05/2023, pari ad € 159.869,49 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.310,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312779 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/05/2023. 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 -€ 3.310,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e i saldi dell'istituto cassiere e della banca d'italia è dovuta a n. 6 provvisori in entrata non ancora regolarizzati dalla scuola.

Vengono controllati, a campione:

- il mandato n. 124 del 26/04/2023 di € 643,95 emesso a favore della ditta Saramix snc di Lucernoni Mauro & C. per carta per fotocopie formati A4 e A3;
- la reversale n. 48 del 28/04/2023 di € 200 - ASD Circolo di scacchi di Recanati - contributo per partecipazione torneo fase nazionale di scacchi.

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 29/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 214,24 e una rimanenza di € 785,76.

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 conciliazione 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 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**

Il conto corrente postale non è stato attivato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETETTA SERGIO

