

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto "DANTE ALIGHIERI" MACERATA di MACERATA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di giugno, alle ore 10:53, è presente il Revisore dei Conti DAL PASSO FABRIZIO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MACERATA.

La revisione si svolge presso Segreteria del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORLANDO	BELLISARIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la D.ssa Roberta Cerquetella, 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

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

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		€ 188.505,49
Riscossioni fino alla reversale n. 173 del 05/06/2024		
conto competenza	€ 103.040,38	
conto residui	€ 17.000,10	
Totale somme riscosse		€ 120.040,48
Pagamenti fino al mandato n.106 del 03/06/2024		
conto competenza	€ 76.920,75	
conto residui	€ 40.561,49	
Totale somme pagate		€ 117.482,24
Fondo di cassa alla data 06/06/2024		€ 191.063,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312780	
Situazione alla data del	06/06/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 199.006,79
Totale disponibilità		€ 199.006,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 9,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 199.015,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 47353.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.952,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 06/06/2024, pari ad € 199.015,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 360,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 7.592,06*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312780 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/06/2024. 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 € 9,00

Lo sbilanciamento tra il giornale di cassa e il conto corrente bancario è dovuto alla mancata contabilizzazione da parte della Banca della distinta di trasmissione n. 40 pari ad € 647,00; per € 7.592,06 per Mandati non trasmessi alla banca ed € 360,00 riferiti a sospesi ancora non contabilizzati.

Lo sbilanciamento di € 9.00 tra il conto corrente bancario ed il conto BKI è dovuto ad un versamento per visite guidate non ancora trasmesse dall'istituto cassiere.

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 23/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 459,19 e una rimanenza di € 540,81.

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 2023 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*
- *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)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 Revisore ha preso in esame a campione i seguenti mandati e Reversali:

Mandato n. 51 del 11/04/2024 di € 20.580,00 a favore di Passamontagna Viaggi di Zarelli Marta, per viaggi di istruzione a Firenze classi terze scuola secondaria Dante Alighieri.

Mandato n. 21 del 27/02/2024 di € 1.775,00 a favore di Madisoft s.p.a. per rinnovo amministrazione digitale e sito web.

Reverse n. 56 del 06/04/2024 di € 3.116,00 da parte di Genitori degli alunni per visita guidata Ravenna e Delta del Po'.

Conclusioni

Il Modello 770 è stato acquisito al protocollo n. 23102517365136942 del 25/10/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL PASSO FABRIZIO



IL REVISORE DEI CONTI M.I.M
Dott. Fabrizio Dal Passo