

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto "DANTE ALIGHIERI" MACERATA di MACERATA, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 09:30, 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, sostituita dalla titolare dal 9 ottobre, DSGA e il Dott. Milco Calzetti, DS.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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. 189 del 15/10/2024		
conto competenza	€ 104.751,98	
conto residui	€ 27.112,80	
Totale somme riscosse		€ 131.864,78
Pagamenti fino al mandato n.199 del 28/08/2024		
conto competenza	€ 129.944,32	
conto residui	€ 40.561,49	
Totale somme pagate		€ 170.505,81
Fondo di cassa alla data 24/10/2024		€ 149.864,46

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	24/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 149.864,46
Totale disponibilità		€ 149.864,46
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.864,46

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 € 7.901,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 24/10/2024, pari ad € 157.765,80 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 7.901,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312780 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/10/2024. 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 € 0,00

La concordanza tra il saldo di cassa, il saldo dell'istituto cassiere e il saldo della Banca d'Italia non collimano per € 7.901,34 per reversali non ancora incassate (dotazione ordinaria 4/12).

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 01/08/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 580,34 e una rimanenza di € 419,86.

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*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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 di incasso:

- Mandato n.166 del 02/08/2024 di € 4.889,87 a favore di Maral Diffusion srl per acquisto di materiale pulizie. Presenti Fattura, Determina, DURC, CIG, Bolle di acquisto, documenti di trasporto, indagini di mercato. REGOLARE
- Reversale n. 180 del 21/06/2024 di € 16,00 come contributo elettorato per scuola infanzia. REGOLARE

Conclusioni

L'istituto ha già provveduto ad inviare la dichiarazione IRAP ed il modello 770 per l'anno d'imposta 2023:

IRAP prot. 24101516390637900 del 15/10/2024

MOD. 770 prot. 24101711364926666 in data 17/10/2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL PASSO FABRIZIO

