

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "DANTE ALIGHIERI" MACERATA di MACERATA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 10:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MACERATA.

I Revisori sono:

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

Il revisore MIM è presente da remoto a causa di impegni non rinviabili, che provvederà alla sottoscrizione del verbale in occasione della prima riunione in presenza.

La documentazione relativa alla verifica viene condivisa tramite mezzi informatici.

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono 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. 10 del 01/02/2024		
conto competenza	€ 4.974,50	
conto residui	€ 4.730,98	
Totale somme riscosse		€ 9.705,48
Pagamenti fino al mandato n.10 del 01/02/2024		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 7.614,25	

Totale somme pagate	€ 7.614,25
Fondo di cassa alla data 05/02/2024	€ 190.596,72

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	31/01/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.757,32
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 192.993,70
Totale disponibilità		€ 198.751,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.154,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 190.596,72

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 € 1.416,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 05/02/2024, pari ad € 192.012,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.416,05*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312780 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2024. 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 -€ 8.154,30

Si rileva una differenza tra il saldo del giornale di cassa (euro 190.596,72) e il saldo dell'Istituto Cassiere BPER (euro 192.012,77) per euro 1.146,05 dovuti a somme incassate dalla Banca e non ancora regolarizzate dall'Istituto, mentre con le scritture della Banca d'Italia, sia in data odierna, sia al 31/01/2024 la differenza con quanto risulta dal giornale di cassa è dovuta al complessivo importo di euro 8.154,30 riferiti a movimenti ancora da regolarizzare.

Per i pagamenti di importo superiore ad euro 5.000,00 si è rivisto a campione il mandato n. 233 del 14/12/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELLISARIO ORLANDO
DAL PASSO FABRIZIO


