

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.C. SESTOLA di SESTOLA, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 17:00, è presente il Revisore dei Conti BAZZANI GIULIA dell'ambito ATS n. 10 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso l'ufficio del revisore da remoto..

**I Revisori sono:**

| <b>Nome</b> | <b>Cognome</b> | <b>Rappresentanza</b>   | <b>Assenza/Presenza</b> |
|-------------|----------------|---|-------------------------|
| DANIELA     | CASTELLANO     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Non presente            |
| GIULIA      | BAZZANI        | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente                |

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 30/06/2023.

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

**Conto Corrente Postale**

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 40.261,51

Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 03/06/2023

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
| conto competenza                               | € 69.219,50 |              |
| conto residui                                  | € 28.146,00 |              |
| Totale somme riscosse                          |             | € 97.365,50  |
| Pagamenti fino al mandato n.199 del 27/06/2023 |             |              |
| conto competenza                               | € 74.162,31 |              |
| conto residui                                  | € 26.643,59 |              |
| Totale somme pagate                            |             | € 100.805,90 |
| Fondo di cassa alla data 30/06/2023            |             | € 36.821,11  |

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

|  |            |             |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0451001    |             |
| Situazione alla data del                 | 30/06/2023 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00      |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 39.806,84 |
| Totale disponibilità                     |            | € 39.806,84 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 2.985,73 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 36.821,11 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM S.p.A. ABI 5034 CAB 67040 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 3524.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM S.p.A. alla data del 30/06/2023, pari ad € 36.821,11.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0451001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2023. 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 -€ 2.985,73

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia ed il saldo dell'istituto cassiere/ giornale di cassa pari ad €. 2.985,73 è dato da un giroconto fondi.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/06/2023, presenta un saldo di € 13.307,18 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/06/2023, in quanto risulta un saldo di € 13.562,18

I saldi non coincidono per €. 255,00 in quanto non risultano contabilizzate le seguenti operazioni: bonifico di € 165,00 da Riccardo Governini ed accredito di un bollettino per € 90,00.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

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)*
- *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 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

## Conclusioni

Il Revisore prende poi in esame a campione un mandato ed una reversale come di seguito:

REVERSALE N. 19 del 09/06/2023 di €. 33.532,33 relativo al finanziamento PNRR SCUOLA 4.0 SCUOLE INNOVATIVE - QUOTA 50% da parte del ministero della pubblica istruzione;

MANDATO N. 165 del 09/06/2023 relativo alla fattura n. 1/11/27 del 01/06/2023, della ditta Nardini Maurizio per €. 2.000,00 riferita al noleggio di un autobus con conducente per Riccione Oltremare del 30/05/2023.

Nulla da rilevare.

Si fa presente che il modello 770 non risulta presentato, essendo ancora ampiamente nei termini di scadenza del modello alla data di verifica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:35, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAZZANI GIULIA \_\_\_\_\_