

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto "SCIPIONE LAPI" di APECCHIO, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti PETRAROLO ANTONIO dell'ambito ATS n. 13 provincia di PESARO.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	PETRAROLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	DONNINELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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)

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

€ 12.688,22

Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 15/09/2023		
conto competenza	€ 92.154,77	
conto residui	€ 83.203,73	
Totale somme riscosse		€ 175.358,50
Pagamenti fino al mandato n.86 del 30/08/2023		
conto competenza	€ 149.747,27	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 149.747,27
Fondo di cassa alla data 30/09/2023		€ 38.299,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315090	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 500,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 37.799,45
Totale disponibilità		€ 38.299,45
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 38.299,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario all'Istituto Bancario Banca Popolare Emila Romagna ABI 5387 CAB 68530 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 42091054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 38.299,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere all'Istituto Bancario Banca Popolare Emila Romagna alla data del 30/09/2023, pari ad € 0,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.300,00*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 36.999,45

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315090 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 € 0,00

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)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Sono state controllate, a campione, una reversale ed un mandato:

- Mandato n.28 del 25/05/2023, relativo a "viaggio di istruzione" Granviaggi per in importo complessivo di €14.784,00;

-Reversale n.40 del 07/06/2023 relativo a "altri finanziamenti vincolati" Regione Marche per un importo complessivo di €19.500,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRAROLO ANTONIO
