

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto "SCIPIO 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 Emilia 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 Emilia 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 reversal e un mandato:

- Mandato n.28 del 25/05/2023, relativo a "viaggio di istruzione" Granviaggi per un 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
