

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto CARTOCETO "MARCO POLO" di CARTOCETO, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	LIPPA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	BARBIZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica di cassa la DSGA Elia Gasperini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

### Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 79.378,01
Riscossioni fino alla reversale n. 203 del 07/11/2023	
conto competenza	€ 200.908,07
conto residui	€ 83.011,78

Totale somme riscosse		€ 283.919,85
Pagamenti fino al mandato n.233 del 26/10/2023		
conto competenza	€ 210.146,53	
conto residui	€ 50.730,82	
Totale somme pagate		€ 260.877,35
Fondo di cassa alla data 10/11/2023		€ 102.420,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315100	
Situazione alla data del	10/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.016,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 105.013,01
Totale disponibilità		€ 107.029,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.608,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 102.420,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco di Credito Cooperativo di Fano-Agenzia di Lucrezia ABI 8519 CAB 68260 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 40112740.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.608,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco di Credito Cooperativo di Fano-Agenzia di Lucrezia alla data del 10/11/2023, pari ad € 107.029,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.608,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315100 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2023. 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 -€ 4.608,50

Il saldo del fondo di cassa non concilia con quello dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia per euro 4.608,50 per via di somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione della relativa reversale.

I revisori procedono poi a selezionare a campione n. 2 mandati e n. 1 reversali. Relativamente ai mandati i revisori hanno selezionato a campione il n. 197 del 28 luglio 2023 ad Harmonia soc. coop. sociale ONLUS, fattura n. 4/f del 5 luglio 2023, di euro 6788,57 e il n. 195 del 28 luglio 2023 Athena viaggi srl per pagamento fattura n. 247/11/2023 del 10 luglio 2023 di euro 11.853,60.

Con riferimento alla reversale i revisori hanno selezionato a campione la reversale n. 198 relativa ad un incasso del MIM per funzionamento amministrativo didattico periodo amm.tivo settembre - dicembre 2023 di euro 6541,67.

Dall'analisi dei documenti visionati non sono emerse irregolarità.

Si segnala la non apertura del registro delle minute spese e che la scuola non è dotata di conto corrente postale.

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

### Conclusioni

Il mod. 770 risulta regolarmente inviato in data 31.10.23 prot. 23103109133225258.

Si evidenzia che anche la dichiarazione IRAP è stata inviata in data 8.11.23 prot. 23110813110666112.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIPPA ANGELA

\_\_\_\_\_

BARBIZZI MARCO

\_\_\_\_\_