

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto LORETO "GIANNUARIO SOLARI" di LORETO, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 18:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso Loreto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIANA	DE GRUTTOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EDDA	ERCOLANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA, dott.ssa Cinzia Fioretti.

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)

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

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 356.023,48
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 11/05/2022		
conto competenza	€ 25.962,72	
conto residui	€ 7.670,70	
Totale somme riscosse		€ 33.633,42
Pagamenti fino al mandato n.95 del 07/05/2022		
conto competenza	€ 32.413,41	
conto residui	€ 1.594,54	
Totale somme pagate		€ 34.007,95
Fondo di cassa alla data 13/05/2022		€ 355.648,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	8549	
Situazione alla data del	12/05/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 242,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 355.750,56
Totale disponibilità		€ 355.992,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 343,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 355.648,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Filottrano ABI 8549 CAB 37380 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 671.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 596,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Filottrano alla data del 12/05/2022, pari ad € 356.245,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 596,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 8549 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2022. 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 -€ 343,70

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/05/2022, presenta un saldo di € 12,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/05/2022,

Ormai lo si utilizza in modo residuale in quanto tutti gli incassi vengono effettuati con il sistema PagoPA con destinazione conto di tesoreria Banca di Filottrano.

Registro Minute Spese

La scuola non ha attivato la gestione del fondo di minute e spese.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *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)*
- *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*

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:15, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE GRUTTOLA DIANA
ERCOLANI EDDA


