

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto LORETO "GIANNUARIO SOLARI" di LORETO, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso Sede istituzione scolastica.

I Revisori sono:

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

Sono presenti il DS Luigia Romagnoli, la DSGA Cinzia Fioretti e l'assistente amministrativa Elisabetta Alesi.

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 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

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 2023		€ 263.576,93
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 10/05/2023		
conto competenza	€ 82.844,33	
conto residui	€ 11.850,20	
Totale somme riscosse		€ 94.694,53
Pagamenti fino al mandato n.122 del 05/05/2023		
conto competenza	€ 37.033,13	
conto residui	€ 8.058,31	
Totale somme pagate		€ 45.091,44
Fondo di cassa alla data 10/05/2023		€ 313.180,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309212	
Situazione alla data del	10/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 39.002,52
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 297.246,48
Totale disponibilità		€ 336.249,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 23.068,98
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 313.180,02

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 € 309,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Filottrano alla data del 10/05/2023, pari ad € 313.489,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 309,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309212 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2023. 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 -€ 23.068,98

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e l'istituto cassiere di euro 309,80 è dovuto a provvisori dal numero 854 al numero

864 incassati dalla Banca ma non regolarizzati con reversale. Lo sbilancio tra giornale di cassa e Banca d'Italia di euro 23068,98 è dovuto ad un rimborso da parte del Ministero dell'Istruzione e Merito relativo al progetto Digital board finanziato dal FESR REACT EU transitato in Banca d'Italia il 10 maggio 2023.

I revisori hanno effettuato il controllo a campione delle seguenti reversali e mandati:

- reversale numero 21 del 4 aprile 2023 di euro 34,20
- reversale numero 7 del 13 febbraio 2023 di euro 198,00
- mandato numero 13 del 15 febbraio 2023 di euro 3369,00
- mandato numero 114 del 5 maggio 2023 di euro 655,74

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/05/2023, presenta un saldo di € 12,04 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/05/2023,

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE GRUTTOLA DIANA
RUBINO MARGHERITA

