

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/005**

Presso l'istituto I.C.S. "PAOLO VOLPONI " di URBINO, l'anno 2021 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	TESTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SANDRO	BOTTICELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Per ragioni di salute il revisore MIUR Botticelli partecipa alla sessione di verifica con modalità da remoto. Il verbale sarà firmato dal revisore nella prima visita in sede.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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 2021

€ 60.582,98

Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 117.769,16	
conto residui	€ 28.201,10	
Totale somme riscosse		€ 145.970,26
Pagamenti fino al mandato n.394 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 92.928,53	
conto residui	€ 15.354,47	
Totale somme pagate		€ 108.283,00
Fondo di cassa alla data 03/12/2021		€ 98.270,24

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315114	
Situazione alla data del	03/12/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 55,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.175,17
Totale disponibilità		€ 98.230,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 40,07
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 98.270,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca Ag. Urbino ABI 5387 CAB 68701 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42105094.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40,07, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca Ag. Urbino alla data del 03/12/2021, pari ad € 98.230,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 200,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 69,93*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 90,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315114 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/12/2021. 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 € 40,07

Si precisa che la differenza tra il saldo del conto corrente bancario e il mod. 3TESUN differiscono dal saldo del giornale di cassa per euro 40,07. La differenza è dovuta ai seguenti importi:

- 200,00 euro relativi alla chiusura del fondo economale in attesa di riscossione
- 90,00 euro di sospesi dovuti a versamenti dei genitori tramite Pago in Rete (l'impossibilità di riscossione è dipesa da problemi tecnici della piattaforma Pago in Rete per cui i sospesi impiegano molto tempo prima di essere visibili sul BIS per la reversale)

- 69,93 euro compenso docente per cassa non ancora riscosso alla data del 3 dicembre.
(200,00-90,00-69,93= 40,07)

Si verifica il mandato di pagamento n. 52 del 22/3/2021 pari a € 5.466,00 per materiale informatico (PNSD Azione#7) dell'imponibile relativo alla fattura 263 del 8/3/2021 emessa da TECHINFORM di Orsetti. Nella fattura sono regolarmente riportati il CUP C31D18000090001 e CIG Z8930D1C4F entrambi validi.

Ad esso è associato il mandato di pagamento n. 69 del 7/4/21 pari a € 1.202,52 per versamento IVA.

Sono presenti regolarmente la determina del Dirigente scolastico per l'affidamento diretto con ODA su MEPA, DURC regolare sia in termini di scadenza che per INPS e INAIL e la documentazione della tracciabilità del flusso finanziario.

Si verifica il mandato di pagamento n. 377 del 29/11/2021 pari a € 69,93 per compenso netto della docente per il Piano Scuola Estate.

Sono regolarmente presenti la lettera d'incarico del Dirigente scolastico, il registro delle presenze. La docente ha svolto l'incarico fuori dall'orario di servizio.

Si verifica la reversale d'incasso n. 34 del 21/10/2021 pari a € 124,50 per contributo progetto frutta e verdura da parte della Cooperativa Ortofrutticola Mantovana (entrata fruttifera).

Si verifica la reversale d'incasso n. 58 del 29/11/2021 pari a € 25.283,51 per risorse ex art 58, c 4 DL 73/2021 da parte del Ministero dell'Istruzione (entrata infruttifera).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il DSGA chiude il registro minute spese dell'E.F. 2021 in data 30/11/2021 effettuato le dovute operazioni di reintegro delle minute spese nel giornale di cassa. Pertanto non risulta esserci contante in cassa.

Si verifica la documentazione (scontrino) n. 4 del 27/4/2021 pari a € 30,00 per arredamento esterno per progetto ambiente.

Si verifica la documentazione (scontrino) n. 10 del 24/11/2021 pari a € 26,40 per batteria microfoni progetto violenza contro le donne

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*

- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Conclusioni

L'invio della dichiarazione mod. 770 è stato protocollato con il numero 21102611472139693 in data 26/10/2021

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2021 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TESTA ALESSANDRO

BOTTICELLI SANDRO


