

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/006**

Presso l'istituto I.C.S. "PAOLO VOLPONI " di URBINO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 14:00, è presente il Revisore dei Conti BONATTI DANIA dell'ambito ATS n. 17 provincia di PESARO.

La revisione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIA	BONATTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICA	VALERIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La verifica viene svolta con la collaborazione della DSGA Sig.ra Romina Nese.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## 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)*

## 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		€ 80.275,40
Riscossioni fino alla reversale n. 348 del 23/10/2023		
conto competenza	€ 147.998,51	
conto residui	€ 103.249,24	
Totale somme riscosse		€ 251.247,75
Pagamenti fino al mandato n.308 del 08/11/2023		
conto competenza	€ 150.102,41	
conto residui	€ 81.445,60	
Totale somme pagate		€ 231.548,01
Fondo di cassa alla data 08/11/2023		€ 99.975,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315114	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 108.080,22
Totale disponibilità		€ 108.080,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.105,08
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 99.975,14

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 € 4.870,13, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca Ag. Urbino alla data del 08/11/2023, pari ad € 104.845,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.420,13*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 450,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315114 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 -€ 8.105,08

Si ricorda che la convenzione di cassa è in scadenza al 31.12.2023

Lo sbilancio di euro 8.105,08 tra il giornale di cassa è il mod. 56t è dovuto ai mandati dal n. 291 al n. 308 emessi dal 30/10/2023 all'8/11/2023 e non contabilizzati da Banca Italia.

**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 il Revisore accerta che:

- *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*

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

## **Conclusioni**

Vengono verificati a campione

- mandato n. 267 del 10.10.2023 di euro 29.971,68 in favore di TECHINFORM per acquisto materiale di arredamento ed informatico.

- mandato n. 270 del 12.10.2023 di euro 6.593,77 in favore dell'Erario per il pagamento dell'iva sulla fornitura sopra menzionata

- reversale n. 311 del 3.10.2023 di euro 36.565,45 relativa all'accredito da parte del Ministero della Pubblica Istruzione per progetto "ambienti didattici innovativi scuola infanzia"

Non si riscontrano irregolarità

I valori dell'indice di tempestività dei pagamenti, pubblicati in amministrazione trasparente, sono i seguenti:

secondo trimestre: 41,49

terzo trimestre: 156,45

L'ammontare dei debiti, pubblicati in amministrazione trasparente, risulta come segue:

secondo trimestre: 0,00

terzo trimestre: 14.467,12, n. 14 fornitori

Si ricorda che la delibera ANAC n. 203/2023 ha fissato al 30 novembre 2023 il termine entro cui i revisori dei conti dovranno annotare, nell'applicativo web fornito dall'Autorità, mediante compilazione di apposita scheda di monitoraggio, gli esiti del controllo relativo alle misure di adeguamento eventualmente adottate dalle istituzioni scolastiche per il superamento di criticità emerse in sede di rilevazione al 30 giugno 2023 e ha indicato il 10 dicembre 2023 quale termine ultimo entro il quale dovrà essere pubblicata, nella sezione "Amministrazione trasparente", la scheda di monitoraggio al 30 novembre.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONATTI DANIA

\_\_\_\_\_