

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/005**

Presso l'istituto I.C.S. "PAOLO VOLPONI " di URBINO, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti VALERIANI FEDERICA dell'ambito ATS n. 17 provincia di PESARO.

La revisione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, non rientrando tra le attività indifferibili da rendere in presenza, come indicato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18.

Partecipa alla videoconferenza la DSGA Sig.ra Romina Nese.

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)

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 94.607,40
Riscossioni fino alla reversale n. 218 del 20/12/2022	
conto competenza	€ 82.614,22

conto residui	€ 41.062,16	
Totale somme riscosse		€ 123.676,38
Pagamenti fino al mandato n.301 del 19/12/2022		
conto competenza	€ 136.982,17	
conto residui	€ 388,69	
Totale somme pagate		€ 137.370,86
Fondo di cassa alla data 21/12/2022		€ 80.912,92

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	20/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 81.188,57
Totale disponibilità		€ 81.188,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 275,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 80.912,92

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 € 345,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca Ag. Urbino alla data del 20/12/2022, pari ad € 81.258,57 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 € 45,65*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315114 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2022. 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 -€ 275,65

Il mandato emesso dall'Istituzione scolastica e non pagato dalla banca è il n. 214 del 29/08/2022 ed è relativo IRAP su compenso formazione docente a.s. 2019/20 - Ins. Mancini Elisabetta; detto mandato risulta errato in quanto la stessa imposta è stata già pagata con il mandato n. 211 del 29/08/2022 di euro 91,30 (pagamento doppio). La DSGA comunica che detto mandato verrà annullato a breve.

La reversale non ancora incassata dalla banca è la n. 175 del 16/12/2022 di euro 200 ed è relativa alla chiusura Fondo Minute Spese.

Le somme incassate dalla banca da regolarizzare con reversali, pari a euro 500, sono relative al provvisorio in entrata n. 631 del 19/12/2022 per contributo per distribuzione merende.

Per quanto concerne la Banca d'Italia, gli sbilanci non regolarizzati sono relativi a:

- mandato n. 214 del 29/08/2022 di euro 45,65 da regolarizzare
- reversale n. 175 del 16/12/2022 di euro 200 da regolarizzare
- provvisorio in entrata n. 631 del 19/12/2022 di euro 500 da regolarizzare
- provvisorio in entrata n. 553 del 05/12/2012 di euro 70 da regolarizzare.

Vengono verificati:

- il mandato n. 205 del 23/08/2022 relativo a INPS a carico amm.ne su compenso funzioni miste a.s. 2021/22, di euro 58,00;
- il mandato n. 260 del 02/12/2022 relativo a IVA su fatt. n. 46 del 30/08/2022 - Pediconi Maria Gabriella, di euro 141,48;
- la reversale n. 67 del 15/07/2022 relativa a FOOD SERVICE SRL - Contributo progetto Latte nelle Scuole a.s. 2021/2022, di euro 26,95;
- la reversale n. 148 del 05/12/2022 relativa a GENITORI ALUNNI - Contributo volontario 2022/23, di euro 90, non si riscontrano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non risulta attivato

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'ultima movimentazione del registro (n. 13 dell'16/12/2022) è relativa alla chiusura del fondo minute spese, pertanto non risulta esserci contante in cassa alla data odierna.

Si verifica la documentazione relativa al progressivo n. 11 del 05/12/2022: POSTE ITALIANE S.P.A.-AREA LOGISTICA TERRITORIALE CENTRO NORD-INC.CONT.CRED.- Spedizione fascicoli Uff. Personale, di euro 9,40.

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 il Revisore accerta 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALERIANI FEDERICA
