

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. F.P.MICHETTI di FRANCAVILLA AL MARE, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti VALERIANI FEDERICA dell'ambito ATS n. 38 provincia di CHIETI.

La revisione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

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

Il 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.

Partecipano alla video conferenza la Dirigente Prof.ssa Daniela Bianco e la DSGA Dott.ssa Marina D'Ottavio.

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 103.171,90
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 15/12/2022		
conto competenza	€ 128.107,30	
conto residui	€ 108,17	
Totale somme riscosse		€ 128.215,47
Pagamenti fino al mandato n.142 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 114.011,87	
conto residui	€ 13.171,81	
Totale somme pagate		€ 127.183,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310868	
Situazione alla data del	15/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 482,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.763,21
Totale disponibilità		€ 149.245,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 45.041,52
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.203,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/04/2024 C/C 1048452724.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.212,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE alla data del 15/12/2022, pari ad € 112.416,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.078,95*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 134,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310868 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2022. 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 -€ 45.041,52

L'estratto dell'Istituto cassiere ad oggi disponibile è quello alla data del 15/12/2022, recante un saldo di € 112.416,64. La DSGA comunica che il conto non presenta movimentazioni da quella data ad oggi.

I mandati non ancora pagati dall'Istituto cassiere sono il n. 136, n. 138, n. 140 e n. 142 e sono relativi ai modelli F24 per il versamento di Iva e Irpef.

I provvisori in entrata non ancora regolarizzati dalla scuola sono quelli dal n. 178 al n. 182.

Relativamente alla riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia (alla data del 15/12/2022), gli sbilanci non regolarizzati sono relativi a:

- mandati non ancora pagati dalla Banca d'Italia n. 134 (di euro 41,12), n. 135 (di euro 227,27), n. 137 (di euro 36.220), n. 139 (di euro 294,18), n. 141 (di euro 100), n. 136 (di euro 22,73), n. 138 (di euro 7.968,40), n. 140 (di euro 65,82) e n. 142 (di euro 22);

- provvisorio in entrata n. 178 (di euro 80) che deve essere ancora regolarizzato dalla scuola.

Il saldo della Banca d'Italia alla data del 16/12/2022 è pari ad euro 112.416,64, la cui differenza, di euro 8.212,95, rispetto al saldo del fondo di cassa, è dovuta alla sommatoria dei mandati non ancora pagati dalla BdI (n. 136-138-140-142 per un totale di euro 8.078,95) e dei provvisori in entrata già incassati dalla BdI e non ancora regolarizzati

dalla scuola (n. 178-179-180-181-182 per un totale di euro 134).

Vengono verificati:

- il mandato n. 60 del 08/06/2022 relativo a IVA - Scissione dei pagamenti-art.17-ter del DPR n.633/1972 - COD.TRIB.620E LIQUIDAZIONE IVA SU FATTURA N. 29E/2022 DEL 31.05.2022 - CUP G29J21013520001 - di euro 142,34;
 - il mandato n. 93 del 01/09/2022 relativo a GRUPPO GALAGANT SRL liquidazione fattura n. 611/B del 26.07.2022 - cup G29J21013520001 - di euro 3.899,30;
 - la reversale n. 20 del 22/11/2022 relativa a GENITORI ALUNNI ISTITUTO COMPRENSIVO "F.P.MICHETTI"-FRANCAVILLA AL MARE CONTRIBUTO GENITORI ALUNNI PER CORSO CERTIFICAZIONE INGLESE - di euro 2.006,53;
 - la reversale n. 25 del 28/11/2022 relativa a GENITORI ALUNNI ISTITUTO COMPRENSIVO "F.P.MICHETTI"-FRANCAVILLA AL MARE CONTRIBUTO GENITORI ALUNNI PER ASSICURAZIONE - di euro 315.
- Non si riscontrano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non è stato attivato.

Registro Minute Spese

Il conto minute spese non risulta aperto.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

