

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2023 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti GALMACCI ENRICA dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA. La revisione si svolge presso collegamento remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
UBALDINA	FONTANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ENRICA	GALMACCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La documentazione è pervenuta con mail in data 2 febbraio 2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 399.086,95
Riscossioni fino alla reversale n. 2 del 27/01/2022		
conto competenza	€ 3.997,03	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 3.997,03
Pagamenti fino al mandato n.59 del 27/01/2023		
conto competenza	€ 11.915,70	

conto residui	€ 28.141,05	
Totale somme pagate		€ 40.056,75
Fondo di cassa alla data 31/01/2023		€ 363.027,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319143	
Situazione alla data del	31/01/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 367.613,40
Totale disponibilità		€ 367.613,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.586,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 363.027,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 38480 data inizio convenzione 01/02/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 1746868.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.327,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 31/01/2023, pari ad € 369.354,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.997,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.281,14*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.043,03*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2023. 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 -€ 4.586,17

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/01/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 335,48 e una rimanenza di € 664,52.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Non è presente il Registro Giornale Conto Corrente Postale in quanto il conto corrente Poste Italiane è stato chiuso il 15/09/2021.

La stampa dei movimenti effettuati sulla carta di credito dal 1 gennaio al 2 febbraio 2023 è pari a € 0,00.

Si verificano a campione:

- 1) Reversale N. 1 del 25 gennaio 2023 relativa agli interessi maturati nel conto tesoreria pari a € 0,03.
- 2) Reversale N. 2 del 27 gennaio 2023 relativo al contributo volontario pari a € 3.997,00.
- 3) Mandato N. 15 del 19 gennaio 2023 intestata a FM Energy Snc di Marchi Fabio per € 75,00 a saldo fattura N. 557 del 6 dicembre 2022 per il servizio di riparazione camera climatica Laboratorio Agraria.
- 4) Mandato N. 16 del 19 gennaio 2023 intestata a Gruppo Spaggiari Spa per € 2.506,60 a saldo fattura n. 13568 FVIAC del 13 novembre 2022 per la fornitura di mobili e arredi.

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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GALMACCI ENRICA

