

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto ISC ASCOLI CENTRO.D'AZEGLIO di ASCOLI PICENO, l'anno 2023 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti PATELLA MARIO dell'ambito ATS n. 2 provincia di ASCOLI PICENO.

La revisione si svolge presso Via Malaspina, 2.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	MANNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIO	PATELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il D.S.G.A. Dott.ssa Maria Teresa VIRGULTI

Il Revisore dei Conti, in rappresentanza del MEF, risulta assente in quanto in puerperio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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 2023	€ 124.932,99
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 23/05/2023	
conto competenza	€ 39.472,72
conto residui	€ 841,30
Totale somme riscosse	€ 40.314,02
Pagamenti fino al mandato n.47 del 24/05/2023	
conto competenza	€ 56.199,39
conto residui	€ 5.128,00
Totale somme pagate	€ 61.327,39
Fondo di cassa alla data 25/05/2023	€ 103.919,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309283
Situazione alla data del	25/05/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.732,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 117.057,34
Totale disponibilità	€ 121.789,34
Sbilanci non regolarizzati	€ 17.869,72
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 139.659,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DEL PICENO CREDITO COOPERATIVO SC ABI 8474 CAB 13502 data inizio convenzione 01/05/2022 data fine convenzione 30/04/2026 C/C 136200.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.869,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DEL PICENO CREDITO COOPERATIVO SC alla data del 25/05/2023, pari ad € 121.789,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 10.111,30*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 11.040,72*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.955,30*
- *bolli e tasse pagate senza emissione di mandato per € 15,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309283 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/05/2023. 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 € 17.869,72

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 21,25 e una rimanenza di € 778,75.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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)*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 16:00, l'anno 2023 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATELLA MARIO

