

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 16:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI. La riunione si svolge presso Ufficio del Dsga Via Cisterna 13.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verificala Dsga Dott.ssa Vincenzina Perri

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

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

#### 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 85.066,62
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 53.846,98	
conto residui	€ 110.198,91	
Totale somme riscosse		€ 164.045,89

Pagamenti fino al mandato n.110 del 28/04/2023		
conto competenza	€ 34.877,40	
conto residui	€ 143.900,11	
Totale somme pagate		€ 178.777,51
Fondo di cassa alla data 09/05/2023		€ 70.335,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309445	
Situazione alla data del	09/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.470,54
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 69.587,00
Totale disponibilità		€ 75.057,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.722,54
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 70.335,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.302,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 09/05/2023, pari ad € 75.637,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.302,54*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2023. 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 -€ 4.722,54

La differenza tra i saldi del giornale di cassa della scuola e quello della banca tesoriera, pari ad euro 5.302,54 è da imputarsi ai versamenti delle famiglie degli alunni per viaggi di istruzione. Tale importo non risulta ancora regolarizzato dalla scuola con idonee reversali.

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia, ed il giornale di cassa è da imputarsi ai versamenti delle famiglie degli alunni per viaggi di istruzione euro 4.722,54

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 66,17 e una rimanenza di € 533,83.

Il fondo economale delle minute spese approvato nella riunione del consiglio di istituto con verbale n.1 delibera n.3

del 01/02/2023, prevede uno stanziamento di euro 600,00 con un massimo di euro 100,00 per singola spesa.

L'apertura è avvenuta il 27/02/2023 con mandato n. 39

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

## **Conclusioni**

I revisori procede alla verifica a campione dei seguenti titoli di incasso e pagamento: reversale n. 29 del 30/03/2023 di € 16.305,00 per incasso finanziamento del MIUR per funzionamento amministrativo didattico periodo Gennaio/Agosto.. Mandato di pagamento n. 106 del 26/04/2023 di € 7.000,00 per saldo fattura n. 162/P1 del 20/04/2023 della Ditta Stat Viaggi S.r.l. per viaggio di istruzione, sono stati esaminati DURC, richiesta CIG, tracciabilità dei flussi, determina (affidamento diretto) e controllo inadempienze c/o Agenzia Entrate Riscossioni Dall'esame degli atti sopraindicati non sono emersi elementi degni di rilievo.

L'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2023 pari a 22,71 è regolarmente pubblicato sul sito della Scuola - Sezione Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

\_\_\_\_\_

BARIGIONE MASSIMO

\_\_\_\_\_