

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti D'AMATO GERARDO dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La revisione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI PIETRO	VERNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste la DSGA Miriam Bognanni.

Il verbale è stato redatto presso la sede dell'IC ma viene protocollato da remoto in data odierna in quanto dalle ore 10 del giorno 16.5.23 la piattaforma non è stata più accessibile.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 185.393,12
Riscossioni fino alla reversale n. 121 del 15/05/2023		
conto competenza	€ 96.719,45	
conto residui	€ 20.296,58	
Totale somme riscosse		€ 117.016,03
Pagamenti fino al mandato n.80 del 15/05/2023		
conto competenza	€ 54.111,40	
conto residui	€ 103.343,83	
Totale somme pagate		€ 157.455,23
Fondo di cassa alla data 30/04/2023		€ 144.953,92*

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	30/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.054,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.481,92
Totale disponibilità		€ 148.535,92
Sbilanci non regolarizzati		€ 926,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.461,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 20291 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.508,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 30/04/2023, pari ad € 149.461,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.508,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2023. 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 € 926,00

La differenza fra il giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere al 30.04.2023 pari a € 4.508,00 è dovuta a versamenti per gita scolastica effettuati dalle famiglie.

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 19/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 661,17 e una rimanenza di € 338,83.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2023 è pari a -11,78 e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Viene verificato a campione il mandato n. 29 del 01.3.23 di € 11.184,00 a favore di Unipol Assicurazioni per pagamento polizza assicurazione alunni.

Viene verificato a campione il mandato n. 68 del 26.4.23 di € 585,00 a favore di Grassi Ufficio srl per per saldo fattura n. 934 del 31.3.23 per fornitura carta A4.

Viene verificata a campione la reversale n. 109 del 26.4.23 di € 1.855,99 da CAI Piemonte per partecipazione progetto alla scoperta della montagna.

Viene verificata a campione la reversale n. 108 del 14.4.23 di € 503,00 per contributo famiglie per visite istruzione.

La documentazione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'AMATO GERARDO
