

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. 19 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione il Direttore SGA dott.ssa Lucia Ferro

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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 € 37.824,05

Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 27/04/2023

conto competenza € 47.727,11

conto residui	€ 4.153,84	
Totale somme riscosse		€ 51.880,95
Pagamenti fino al mandato n.51 del 27/04/2023		
conto competenza	€ 37.248,75	
conto residui	€ 9.154,27	
Totale somme pagate		€ 46.403,02
Fondo di cassa alla data 30/04/2023		€ 43.301,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318561	
Situazione alla data del	30/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 778,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 52.464,99
Totale disponibilità		€ 53.243,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.941,66
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 43.301,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA S PAOLO SpA ABI 3069 CAB 2477 data inizio convenzione 01/03/2021 data fine convenzione 28/02/2025 C/C 46042.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.941,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA S PAOLO SpA alla data del 30/04/2023, pari ad € 53.243,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.941,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318561 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 -€ 9.941,66

La differenza di euro 9.941,66 tra il giornale di cassa dell'Istituto e la tesoreria e la Banca Intesa è dovuta ai mandati emessi dalla scuola dal n.42 al n.51 del 27/4/2023, e non eseguiti dall'Istituto di Credito cassiere.

Controllato a campione mandato n. 46 del 27.4.2023 per euro 1.680,00 + IVA a favore di GBR Rossetto SpA saldo fattura n. 36713/2023 canone noleggio dal 1.1.2023 al 31.3.2023 n. 5 macchine fotocopiatrici e stampanti.

Controllata a campione reversale n. 11 del 27.4.2023 per euro 12.895,00 da Comune di Bologna - assegnazione risorse L. n. 23/1996 per spese varie.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2023, presenta un saldo di € 85.989,56 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2023,

In data 6.3.2023 è stato effettuato un prelievo dal c/c postale.

Si invita la scuola ad effettuare prelievi più frequenti dal c/c postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 180,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 58,70 e una rimanenza di € 121,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 i Revisori accertano che:

- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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

La certificazione unica 2023 risulta presentata nei termini con invio prot.n.23031317100223596 del 13/03/2023, e sostituzione n.1 comunicazione prot.n.23031514504544077 del 15/03/2023

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2023 è pari a -15,46.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

BORGIA MARIA SERENA
