

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. FENEGRO' di FENEGRO', l'anno 2023 il giorno 03, del mese di maggio, alle ore 17:09, è presente il Revisore dei Conti DAL BARCO EVA dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIANGELA	ARIPPA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore nominato dal MEF, dott.ssa Mariangela Arippa, è decaduto dall'incarico e, ad oggi, non risulta sostituito.

La riunione si svolge alla presenza della DSGA f.f., Lorella Pellegrini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

#### 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		€ 63.016,33
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 26/04/2023		
conto competenza	€ 53.244,82	
conto residui	€ 18.960,00	
Totale somme riscosse		€ 72.204,82
Pagamenti fino al mandato n.74 del 18/04/2023		
conto competenza	€ 38.652,10	
conto residui	€ 1.208,19	
Totale somme pagate		€ 39.860,29
Fondo di cassa alla data 03/05/2023		€ 95.360,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311085	
Situazione alla data del	03/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.580,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.855,15
Totale disponibilità		€ 95.435,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 75,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 95.360,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 52021 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 800.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 75,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 03/05/2023, pari ad € 95.435,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 75,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/05/2023. 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 -€ 75,00

La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e il saldo dell'istituto cassiere è dovuta ai provvisori in entrata n. 329 del 02.05.2023 di euro 55,00 e n. 330 del 02.05.2023 di euro 20,00, da regolarizzare mediante l'emissione di reversali.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/03/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2020,

Dalla data dell'ultimo estratto conto disponibile il ccp non ha subito movimentazioni.

L'istituzione scolastica ha richiesto a BancoPosta, in data 22.12.2022 con prot. n. 9455, l'estinzione del conto postale, chiusura confermata dal predetto Ente con mail del 14.03.2023.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 77,40 e una rimanenza di € 422,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati estrapolati, per una verifica a campione, i seguenti titoli e relativa documentazione giustificativa:

- mandato n. 41 del 23.03.2023 di euro 1.110,00 a favore di Un mondo di avventure Srl a saldo della fattura n. 4 del 10.03.2023 a titolo di corrispettivo per il servizio di animazione per l'uscita didattica della scuola secondaria di primo grado presso il Castello di Bardi svoltasi nel mese di marzo u.s.;
- mandato n. 47 del 06.04.2023 di euro 2.872,10 a favore di Pepita Società Cooperativa Sociale a saldo della fattura n. 236 del 23.03.2023 a titolo di corrispettivo per l'attività prestata dagli esperti per la realizzazione dei progetti sul cyberbullismo "Io clicco positivo" e "Solo per te";
- la reversale n. 8 del 17.03.2023 di euro 10.000,00 da parte della Fondazione Onlus PrimaSpes a titolo di contributo per la realizzazione del progetto "Potenziamento didattico per l'inclusione";
- reversale n. 19 del 26.04.2023 di euro 18.960,00 da parte del Comune di Fenegrò quale saldo dei fondi per il diritto allo studio a.s. 22-23.

La documentazione esaminata è risultata completa e regolare.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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 17:55, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL BARCO EVA

\_\_\_\_\_