

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. MOZZATE di MOZZATE, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:39, 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., Eleonora Marangon.

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 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)

Conto Corrente Postale

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

3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *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		€ 77.800,45
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 03/05/2023		
conto competenza	€ 31.714,22	
conto residui	€ 62.473,76	
Totale somme riscosse		€ 94.187,98
Pagamenti fino al mandato n.109 del 28/04/2023		
conto competenza	€ 19.622,44	
conto residui	€ 10.221,58	
Totale somme pagate		€ 29.844,02
Fondo di cassa alla data 05/05/2023		€ 142.144,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311095	
Situazione alla data del	05/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.946,26
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 140.138,97
Totale disponibilità		€ 144.085,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.940,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.144,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credi Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 51580 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 15068281.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.940,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credi Agricole Italia Spa alla data del 05/05/2023, pari ad € 144.085,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.946,82*

- bolli dovuti all'istituto cassiere pagate senza emissione di mandato per € 6,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2023. 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 -€ 1.940,82

La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e quello dell'istituto cassiere è dovuta a:

- sospesi in entrata dal numero 352 al numero 380 per complessivi euro 1.946,82. Al riguardo, si precisa che in data 04.05.2023 v'è stata la revoca dei certificati per la firma digitale SIDI a causa del cambio da parte dell'Amministrazione Centrale del fornitore delle firme digitali, come da comunicazione del MIM prot. n. 2016 del 24.04.2023, con conseguente impossibilità di apporre la firma digitale ai titoli.
- sospeso in uscita n. 17 del 03.05.2023 di euro 6,00 quale addebito da parte dell'istituto cassiere delle spese bancarie mensili per bolli e commissioni.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'istituzione scolastica non è intestataria di conto corrente postale né di carte di credito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 81,50 e una rimanenza di € 118,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

- reversale n. 60 del 06.04.2023 di euro 4.000,00 da parte di "The boga foundation" quale erogazione liberale destinata all'acquisto di dispositivi informatici da destinare al plesso "Rodari" di Carbonate;
- mandato n. 10 del 17.10.2023 di euro 1.410,10 a favore della ditta Kit ufficio SNC di Codato Michele & c. a saldo della fattura n. 2022SP002330 per l'acquisto di materiale di facile consumo per il laboratorio di arte della scuola secondaria di primo grado;
- mandato n. 68 del 24.03.2023 di euro 1.592,62 a favore di Barbieri Roberto a titolo di corrispettivo per l'attività prestata in qualità di esperto esterno per la realizzazione del progetto "Laboratorio di musicoterapia" per gli alunni della scuola secondaria di primo grado per l'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

- *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/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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 12:47, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DAL BARCO EVA

