

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. OLGiate COMASCO di OLGiate COMASCO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	GUARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dr.ssa Maria Leale.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

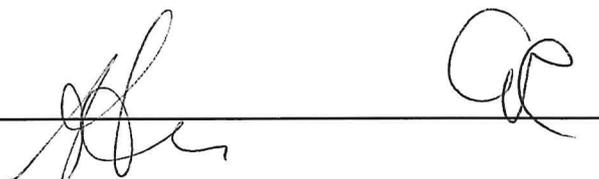
Conto Corrente Postale

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 200.058,92
Riscossioni fino alla reverse n. 288 del 04/04/2023		
conto competenza	€ 1.960,20	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 1.960,20
Pagamenti fino al mandato n.120 del 31/03/2023		
conto competenza	€ 3.467,42	
conto residui	€ 27,02	
Totale somme pagate		€ 3.494,44
Fondo di cassa alla data 05/04/2023		€ 198.524,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311071	
Situazione alla data del	31/03/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.709,11
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 198.728,61
Totale disponibilità		€ 201.437,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.913,04
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 198.524,68

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 51620 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 15044785.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.016,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 05/04/2023, pari ad € 199.540,68 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.059,50
- Addebito spese bancarie Credit Agricole pagate senza emissione di mandato per € 43,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311071 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2023. 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 -€ 2.913,04

Si procede a campione alla verifica dei seguenti titoli d'incasso e di spesa

Mandato n. 45 del 24/02/2023 di € 398,00 emesso a favore di MUBA - IMPRESA SOCIALE per saldo fattura n.33 del 30/01/2022 per biglietto ingresso museo MUBA del 29/03/2022 alunni scuola infanzia. Procedura di affidamento

diretto, attività esente IVA. Presenti Determina di acquisto CIG, DURC e tracciabilità dei flussi
Mandato n. 74 del 7/03/2023 di € 5.975,00 emesso a favore di MONTI E RUSSO DIGITAL SRL per saldo fattura n.
108 del 23/02/2023 per acquisto 25 Chromebook con licenza Google.
Procedura di affidamento diretto in Me-Pa. Presenti determina di acquisto CIG, DURC, tracciabilità dei flussi e
accertamento di inadempienza agenzia delle Entrate. Applicato split payment versata Iva di € 1.314,50 all'erario dello
Stato con mandato n. 104 del 31/03/2023.
I 25 Chromebook acquistati non sono stati ancora inventariati in quanto risulta ancora aperto l'inventario 2022, in
attesa approvazione conto consuntivo.
Reversale n. 224 del 27/03/2023 di € 22.377,76 provenienza MIM - causale funzionamento amministrativo didattico
gennaio-agosto 2023

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/04/2023, presenta un saldo di € 6,76 che concorda
con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/04/2023,

Non ci sono movimenti sul c/c postale

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione
annotata nel registro è del 30/03/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 370,73 e una rimanenza di €
1.129,27.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *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 16:20, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

PERROTTA ANTONELLA

Handwritten signatures of Claudia Guarino and Antonella Perrotta. The signature of Claudia Guarino is written above a horizontal line, and the signature of Antonella Perrotta is written below another horizontal line.