

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IST. ISTR. SUP. "MEDARDO ROSSO" di LECCO, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti PAMBIANCO PAOLA dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.
La revisione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAMBIANCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Antonietta Denaro

L'indice di tempestività nei pagamenti è pari: nel I TRIM. a - 15,26, nel II TRIM. a - 9,88, e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Il passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante avverrà il 31.10.2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 2022	€ 120.584,61
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 20/10/2022 conto competenza	€ 187.166,00

conto residui	€ 37.922,62	
Totale somme riscosse		€ 225.088,62
Pagamenti fino al mandato n.287 del 24/10/2022		
conto competenza	€ 266.290,65	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 266.290,65
Fondo di cassa alla data 28/10/2022		€ 79.382,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319542	
Situazione alla data del	28/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.904,34
Totale disponibilità		€ 86.904,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.521,76
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 79.382,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credite agricole ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 15129144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.521,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credite agricole alla data del 28/10/2022, pari ad € 86.904,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.521,76*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319542 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2022. 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 -€ 7.521,76

il saldo della banca d'Italia al 28.10.2022 non concorda con il saldo di cassa per una differenza di euro 7.521,76 dovuta a somme incassate dalla banca in attesa di emissione delle relative reversali.

controllati a campione:

la reversale n. 58 del 19.10.2022 di euro 9.312,37 da MIUR per funzionamento amministrativo didattico settembre dicembre 2022

il mandato n. 283 del 12.10.2022 di euro 1.532,00 a favore di IP TECNOLOGY SRL per pagamento fattura n. FPA 9 del 30.09.2022, è presente il CIG Z353049F80 ed il DURC risulta regolare.

il mandato n. 287 del 24.10.2022 di euro 809,00 a favore di MAGNANI SRL per pagamento fattura n. PA 372 del 7.09.2022 per acquisto DARWIN orario scolastico, è presente il CIG ZC837919EB ed il DURC risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 289,24 e una rimanenza di € 10,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La scuola non utilizza il conto corrente postale.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAMBIANCO PAOLA
