

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/006**

Presso l'istituto VIA UGO BASSI di CIVITANOVA MARCHE, l'anno 2023 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti DE PASQUALIS MARCO dell'ambito ATS n. 1 provincia di MACERATA.

La revisione si svolge presso Ufficio di segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	DE PASQUALIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADRIANA	MARZIALI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il Revisore Adriana Marziali è assente per motivi di salute. Assiste alla seduta la DSGA Enza Pettinari

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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)

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

€ 224.594,31



Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 19/12/2023		
conto competenza	€ 235.363,02	
conto residui	€ 191.161,59	
Totale somme riscosse		€ 426.524,61
Pagamenti fino al mandato n.586 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 262.878,40	
conto residui	€ 94.861,92	
Totale somme pagate		€ 357.740,32
Fondo di cassa alla data 20/12/2023		€ 293.378,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312783	
Situazione alla data del	19/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.883,91
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 293.343,06
Totale disponibilità		€ 295.226,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.848,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 293.378,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 68870 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 61521351153.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.055,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 20/12/2023, pari ad € 304.434,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.055,56*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312783 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2023. 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 -€ 1.848,37

Lo sbilancio fra saldo Banca d'Italie e Giornale di cassa di € 1.834,37 è dovuto al pagamento dell'IVA per fatture del mese di dicembre 2023.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 20/12/2023, presenta un saldo di € 145,85 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/12/2023,

Il revisore ha verificato a campione:



- il mandato n. 557 del 12/12/2023 a favore di "Bergione - Centro didattico" per pagamento fattura per acquisto materiale didattico
 - la reversale n. 113 del 14/12/2023 di € 314,76 relativa a PON FSR
- Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 781,09 e una rimanenza di € 0,00.

La DSGA ha chiuso il Registro delle minute spese ed ha provveduto, con la reversale n. 117 del 14/12/2023, a versare presso l'Istituto Cassiere la rimanenza di € 218,91.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Il presente verbale ha per oggetto anche gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30.06.2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17.05.2023. A tal fine, si è accertato nel corso della verifica che:

Visto il verbale N. 2023/005 in cui il Dirigente scolastico era stato invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023 tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione aveva evidenziato una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), venissero completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi, ad opera dell'OIV, nella prima decade di dicembre 2023.

I revisori hanno provveduto a completare la fase di monitoraggio prevista ed hanno accertato che il Dirigente scolastico ha provveduto a quanto richiesto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



DE PASQUALIS MARCO

Marco De Pasqualis