

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.C. ASSISI 1 di ASSISI, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARGHERITA	MORESSONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta la DS Grazia Maria Cecconi e il DSGA Federico Fiordispini.

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 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 90.762,23
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 25/11/2023		
conto competenza	€ 223.175,30	
conto residui	€ 120.543,31	
Totale somme riscosse		€ 343.718,61

pagamenti fino al mandato n.299 del 25/11/2023		
conto competenza	€ 245.469,89	
conto residui	€ 50.362,47	
Totale somme pagate		€ 295.832,36
Fondo di cassa alla data 28/11/2023		€ 138.648,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314841	
Situazione alla data del	28/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 580,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 146.079,90
Totale disponibilità		€ 146.660,28
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.011,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.648,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 38271 data inizio convenzione 1/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.111,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 28/11/2023, pari ad € 146.760,28 per le seguenti operazioni sospese:

somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.111,80

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314841 disponibile presso l'Istituzione contabile si riferisce alla data del 28/11/2023. 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 -€ 8.011,80

Il saldo dell'Istituto cassiere alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù di € 8.011,80 (si prende visione della stampa dei provvisori in entrata) dovuti a somme incassate da regolarizzare con l'emissione di reversali.

Il saldo di BKI alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù di € 8.011,80 dovuti a somme incassate da regolarizzare con l'emissione di reversali.

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 268 del 15/11/2023 per € 30.747,01 a favore di Ludovico srl relativamente a "F.E. 678/PA per fornitura FON Infanzia" (verifica AgE - Servizio riscossioni regolare, DURC regolare del 16/10/23 scad. 13/02/24, determina prot. 339 del 12/1/2023, verbale collaudo prot. 11315 del 11/10/23) e relativo versamento IVA con mandato n. 292 del 1/11/2023;

mandato n. 261 del 11/11/23 per € 1.222,69 a favore di SACI Professional srl relativamente a "F.E. V3-327/2023 - Materiale di pulizia" (DURC regolare del 19/10/23 scad. 16/2/24, determina prot. 10915 del 3/10/23);
reversale n. 92 del 30/10/23 per € 5.666,33 da Ministero Istruzione relativamente a "Funzionamento Amministrativo didattico set-dic 23".
In merito a quanto sopra non si ha nulla da osservare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 475,83 e una rimanenza di € 24,17.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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*

La scuola non si avvale del c/c postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2023 risulta pari -16,44.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:58, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORESSONI MARGHERITA
PARRETTINI CRISTIANO

