

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 5 di PERUGIA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di settembre, alle ore 14:15, è presente il Revisore dei Conti TOMASSINI MARTINA dell'ambito ATS n. 40 provincia di PERUGIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MORENA	FRATINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARTINA	TOMASSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 natura spese effettuate con fondo minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 261.758,21

Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 18/09/2023
conto competenza € 180.030,15

conto residui	€ 200.634,70
Totale somme riscosse	€ 380.664,85
Pagamenti fino al mandato n.236 del 20/09/2023	
conto competenza	€ 219.901,05
conto residui	€ 58.173,59
Totale somme pagate	€ 278.074,64
Fondo di cassa alla data 20/09/2023	€ 364.348,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319910
Situazione alla data del	20/09/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 68.446,94
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 299.561,57
Totale disponibilità	€ 368.008,51
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.660,09
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 364.348,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 3000 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/09/2023 C/C 3174822.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.660,09, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 20/09/2023, pari ad € 368.008,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.660,09*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319910 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/09/2023. 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 -€ 3.660,09

Lo sbilancio pari ad € 3660,09 tra il giornale di cassa e l'istituto cassiere e la Banca d'Italia è dovuto a n. 4 mandati emessi dalla scuola e ancora da pagare, in particolare mandati n. 208 di € 500,00 , n. 213 di € 495,50, n. 226 € 909,75, n. 229 di € 1754,84.

La convenzione di cassa (01/07/2019 - 30/06/2023), come previsto dall'art. 16 comma 2 della convenzione stessa, è stata prorogata per ulteriori 3 mesi, nelle more della definizione della procedura di aggiudicazione per il prossimo triennio.

Sono stati controllati:

- reversale n. 7 del 06/04/2023 di € 13.690,52 incassati da MIM per funzionamento amministrativo didattico periodo

gennaio-agosto 2023;

- mandato n. 29 del 09/03/2023 di € 1.366,12 a favore dell'Associazione culturale Psychostreet per la realizzazione del progetto "una scuola per amare". Con mandato n. 30 del 09/03/2023 di € 300,55 è stata pagata l'iva della fattura n. 3 de 16/01/2023 emessa della suddetta associazione versata con F24EP del 15/03/2023.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2023, presenta un saldo di € 26.742,37 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2023,

Si ricorda di effettuare il prelevamento almeno quindicinale del conto corrente postale e comunque si invita l'istituzione scolastica a provvedere alla chiusura dello stesso dato che tutti i pagamenti a favore della Pubblica Amministrazione devono passare attraverso la piattaforma PagoPA.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 289,86 e una rimanenza di € 10,14.

Avendo effettuato la verifica da remoto non è stato possibile verificare il contante presente in cassa.

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)*
- *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 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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMASSINI MARTINA