

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 5 di PERUGIA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 17:00, è presente il Revisore dei Conti FRATINI MORENA 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)	Presente
MARTINA	TOMASSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 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	€ 261.758,21
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 20/12/2023	
conto competenza	€ 260.061,17
conto residui	€ 214.317,92
Totale somme riscosse	€ 474.379,09

Pagamenti fino al mandato n.274 del 20/12/2023	
conto competenza	€ 223.533,68
conto residui	€ 58.173,59
Totale somme pagate	€ 281.707,27
Fondo di cassa alla data 20/12/2023	€ 454.430,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0003711	
Situazione alla data del	20/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 116.777,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 448.798,52
Totale disponibilità		€ 565.575,87
Sbilanci non regolarizzati		-€ 111.145,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 454.430,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo s.p.a. ABI 3069 CAB 3018 data inizio convenzione 01/10/2023 data fine convenzione 30/09/2026 C/C 46007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 111.145,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo s.p.a. alla data del 20/12/2023, pari ad € 565.575,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 111.145,84*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0003711 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2023. 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 -€ 111.145,84

dovuti a somme incassate dalla Banca d'Italia per euro 111.145,84 senza emissione di reverseale.

Si controlla a campione la reverseale di incasso n° 73 del 04/12/2023 di euro 5.673,60 rimborso spese culturali a. s. 2022/2023 da parte del Comune di Perugia.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2023, presenta un saldo di € 60.765,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di €

0,00.

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 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRATINI MORENA
