

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto PESARO "A.OLIVIERI" di PESARO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PESARO.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	MONTANARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	PASQUALINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale, relativo alla verifica di cassa alla data del 30.09.2021, è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si fa altresì presente che la data e l'orario di verifica fanno riferimento al semplice confronto formale tra i revisori previo l'avvenuto scambio nel tempo e a distanza di informazioni e pareri di conformità in via sostanziale. Il presente verbale verrà sottoscritto alla prima visita utile in sede.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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 2021		€ 321.729,36
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 29/07/2021		
conto competenza	€ 58.365,09	
conto residui	€ 16.863,28	
Totale somme riscosse		€ 75.228,37
Pagamenti fino al mandato n.214 del 23/09/2021		
conto competenza	€ 90.004,24	
conto residui	€ 14.154,83	
Totale somme pagate		€ 104.159,07
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		€ 292.798,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315833	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.828,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 297.575,29
Totale disponibilità		€ 301.403,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.605,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 292.798,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 13306 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 46084.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.605,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/09/2021, pari ad € 301.403,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.605,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315833 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 8.605,00

I sospesi da regolarizzare sono i seguenti: sospeso n. 68 di € 3.000,00 del 20/09/2021 per compenso Fondazione Cassa

di Risparmio per progetto; sospeso n. 167 € 1.040,00 del 16/09/2021 compenso tirocinanti Università di Urbino; sospeso n. 166 € 3.165,00 del 13/09/2021 compenso per utilizzo spazi distributori automatici; sospeso n. 165 € 280,00 del 07/09/2021 compenso tirocinanti Università di Urbino; sospeso n. 164 € 1.120,00 del 07/09/2021 compenso tirocinanti Università di Urbino. Il motivo della mancata contabilizzazione: nuovo incarico del D.S.G.A. a partire dal 01/09/2021 e la firma digitale era stata sospesa.

### **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 30/09/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 584,30 e una rimanenza di € 415,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Sono stati visionati a campione i seguenti mandati con relativa documentazione a supporto e reversali: reversali n. 32 per un importo di euro 2.388,63 emessa in data 29.07.2021 (saldo funzioni miste) e n.31 per un importo di euro 98,00 emessa in data 21.06.2021 (attività formazione docenti sostegno); mandati n. 198 per un importo di euro 18,40 emesso in data 14.09.2021 (corrispettivo per Poste Italiane con fattura elettronica, documentazione di supporto) e n.206 per un importo di euro 855,92 emesso in data 14.09.2021 (corrispettivo per fornitura Kyocera con fattura elettronica).

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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**

Nulla da segnalare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:45, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTANARI ALESSANDRA

PASQUALINI LUCA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_