

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto PESARO "A.OLIVIERI" di PESARO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	MONTANARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSANNA	PIGNORIO	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 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

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 2024		€ 264.050,02
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 17/04/2024		
conto competenza	€ 75.535,24	
conto residui	€ 36.051,35	
Totale somme riscosse		€ 111.586,59

Pagamenti fino al mandato n.98 del 12/04/2024		
conto competenza	€ 72.523,53	
conto residui	€ 32.595,97	
Totale somme pagate		€ 105.119,50
Fondo di cassa alla data 23/04/2024		€ 270.517,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315099	
Situazione alla data del	22/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.994,05
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 263.509,06
Totale disponibilità		€ 274.503,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.986,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 270.517,11

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 € 5.559,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 22/04/2024, pari ad € 276.076,11 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.559,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315099 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/04/2024. 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 -€ 3.986,00

Le somme incassate dalla banca e da contabilizzare da parte della scuola sono riconducibili ai sospesi in entrata dal n. 413 al 423 e dal 408 al 412, 393 e dal 396 al 407.

Lo sbilancio da regolarizzare con il saldo della Banca d'Italia è riconducibile ai sospesi di cui sopra tranne dal n.413 al n. 423.

Il saldo iniziale all'1.01.2023 è pari a euro 170,89. Il saldo finale alla data dell'ultima operazione del 31.10.2023 è pari a 150,89 (gli addebiti sono riconducibili unicamente alle spese per la carta).

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 08/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 242,84 e una rimanenza di € 757,16.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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

E' stato esaminato il mandato n.83 del 25.03.2024 di euro 34.385,00 per il pagamento della fattura n.208/001 del 25.02.2024 intestata a SCI+vIAGGI E TURISMO SRL, relativa all'organizzazione della settimana bianca per gli alunni della scuola secondaria di I grado.

E' stata esaminata la reversale n. 52 del 9.04.2024 di euro 260,00 da parte dei genitori per il pagamento del progetto piscina infanzia 2023/2024

La documentazione a supporto è risultata regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTANARI ALESSANDRA

PIGNORIO ROSANNA
