

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2023 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	RUTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	SANTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La revisione si svolge presso da remoto.

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)

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 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

€ 120.475,25

Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 21/06/2023

conto competenza	€ 123.182,13	
conto residui	€ 80.377,94	
Totale somme riscosse		€ 203.560,07
Pagamenti fino al mandato n.149 del 21/06/2023		
conto competenza	€ 138.558,70	
conto residui	€ 6.721,73	
Totale somme pagate		€ 145.280,43
Fondo di cassa alla data 26/06/2023		€ 178.754,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	26/06/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.400,61
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.918,58
Totale disponibilità		€ 180.319,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.564,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 178.754,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 24/02/2020 data fine convenzione 23/02/2024 C/C 1048783078.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.564,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 26/06/2023, pari ad € 180.319,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.564,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/06/2023. 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 -€ 1.564,30

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/06/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/06/2023,

Sono stati verificati:

reversale n. 20 del 12/5/23 di € 3.134,78 relativa al finanziamento da parte del Comune di Acquasparta "patto per la scuola del comune di Acquasparta";

reversale n. 30 del 7/6/23 di € 61.475,95 da MIM quale acconto pari al 50 % "next Generation EU PNRR;

mandato n. 5 del 17/2/23 di € 180,00 a favore di Mediasoft snc di Pavullo nel Frignano -MO- quale liquidazione

fattura n. 507/2023-3 del 30/1/23 per rinnovo servizio inventariale online AF2023;
mandato n. 6 del 3/3/23 di € 39,60 quale pagamento IVA su fatt. 507/2023-3:
Non si rilevano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 696,00 e una rimanenza di € 104,00.

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*
- *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 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*

I mandati emessi dalla scuola ma non ancora non pagati dalla banca sono 9 relativi a split payment IVA n. 120,122,124,126,128,130,135,137,144; e 5 dal n. 145 al n. 149 relativi a pagamenti ritenute.

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2023 risulta pari a - 9,81.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 26 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA

SANTINI SILVIA

