

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

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:10, è presente il Revisore dei Conti GUMARI AURORA dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso sede istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DE VUONO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
AURORA	GUMARI	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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**



Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 264.089,05
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 27/04/2023		
conto competenza	€ 85.668,31	
conto residui	€ 12.632,12	
Totale somme riscosse		€ 98.300,43
Pagamenti fino al mandato n.309 del 02/05/2023		
conto competenza	€ 56.968,77	
conto residui	€ 40.656,80	
Totale somme pagate		€ 97.625,57
Fondo di cassa alla data 08/05/2023		€ 264.763,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031117	
Situazione alla data del	30/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.409,86
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 267.161,45
Totale disponibilità		€ 286.571,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.807,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 264.763,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 910052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 992,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 08/05/2023, pari ad € 265.755,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 992,02*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2023. 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 -€ 21.807,40

Lo sbilancio determinato tra il saldo del modello 56 T e il saldo cassa alla data di oggi di € 21.807,40 è conseguenza delle operazioni contabili intervenute dopo il 30 aprile 2023  
 si procede con la verifica a campione del mandato n. 192 del 4.04.2023 di € 900,00 relativo al pagamento del servizio di trasporto Autoservizi LARIOBUS srl con pagamento fattura n. 37 del 31,03.2023 per Gita in Franciacorta.  
 si procede con la verifica a campione della reversale n. 20 del 2.03. 2023 di € 1.045,00 relativo all'incasso dal conte corrente postale delle somme versate dai genitori tramite PagoPa per uscita Teatro.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/05/2023, presenta un saldo di € 976,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/05/2023, in quanto risulta un saldo di € 1.445,53

La mancata concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto è determinata da operazioni effettuate dopo il 4 maggio.

L'indice di tracciabilità dei pagamenti relativo al 1° trimestre è pari a -18,61

### **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 05/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 81,01 e una rimanenza di € 918,99.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese è stato attivato dal DSGA con mandato n. 86-87-88 di € 1.000,00 del 14.02.2023

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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUMARI AURORA

