

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto 1 C.D. "DE AMICIS" - BISCEGLIE di BISCEGLIE, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 47 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso Bisceglie.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	BIRARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	DE SANTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dott.ssa DE SANTIS è in collegamento dalla propria abitazione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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		€ 111.305,51
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 11/05/2023		
conto competenza	€ 21.498,35	
conto residui	€ 82.219,47	
Totale somme riscosse		€ 103.717,82
Pagamenti fino al mandato n.155 del 03/05/2023		
conto competenza	€ 59.321,94	
conto residui	€ 25.255,29	
Totale somme pagate		€ 84.577,23
Fondo di cassa alla data 12/05/2023		€ 130.446,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309587	
Situazione alla data del	12/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.547,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.403,65
Totale disponibilità		€ 130.951,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 130.951,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE ABI 1030 CAB 41361 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 3519106.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 504,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE alla data del 12/05/2023, pari ad € 130.951,05 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 45.893,60
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 504,95
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 45.893,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309587 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2023. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 13,00 e una rimanenza di €



287,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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

Si è provveduto a verificare a campione i seguenti mandati: n. 131 e 151 e la reversale 34. Le pezze giustificative sono risultate idonee a giustificare la spesa e la somma introitata

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIRARDI GIOVANNI
DE SANTIS SIMONA


