

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Piazza della Pace n.8 - Robilante.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	SBAFFO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MI, Dott. Nadio Sbafo si trova in congedo obbligatorio per maternità.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2022		€ 88.810,05
Riscossioni fino alla reversale n. 195 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 184.477,78	
conto residui	€ 34.479,25	
Totale somme riscosse		€ 218.957,03
Pagamenti fino al mandato n.364 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 221.448,46	
conto residui	€ 31.635,00	
Totale somme pagate		€ 253.083,46
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 54.683,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310989	
Situazione alla data del	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 55.217,82
Totale disponibilità		€ 55.217,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 534,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 54.683,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46010 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 541,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 14/12/2022, pari ad € 55.225,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 541,80*
- *differenza per pagamento errato su F 24 pagate senza emissione di mandato per € 0,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 -€ 534,20

E' stata esaminata a campione la reversale n. 188 del 9 dicembre 2022 di €. 47.18,60 relativa a Pon Digital Board per assegnazione fondi da parte del Ministero Istruzione.

E' stato esaminato a campione il mandato n. 398 del 11/11/2022 di €. 863,20 pagamento (imponibile) della fattura n. 228/E del 5 novembre 2022 emessa dalla Ditta MERULA con sede in Roreto di Cherasco per l'acquisto di n.13 tastiere musicali.

L'IVA relativa di €. 189,99 è stata regolarmente versata l'11/11/2022 con mandato n. 289 con F 24.

Gli indici di tempestività pubblicati sul sito dell'istituzione scolastica erano già stati visionati con verifica di cassa effettuata in data 31 ottobre u.s.-

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 458,66 e una rimanenza di € 41,34.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'importo annuale stabilito dal Consiglio d'Istituto in data 07/02/2022 e non modificato successivamente è di €. 1.000,00 con una spesa massima singola di €. 50,00-.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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 14:38, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA
