

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di aprile, alle ore 12:35, è presente il Revisore dei Conti BERNARDI BRUNA dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La revisione si svolge presso Piazza della Pace n. 8.

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)	Non presente

Assiste alla verifica il DSGA Dott.ssa Nunzia Candia.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 62.256,31
Riscossioni fino alla reversale n. 376 del 18/04/2023		
conto competenza	€ 34.764,69	
conto residui	€ 3.879,00	
Totale somme riscosse		€ 38.643,69
Pagamenti fino al mandato n.92 del 17/04/2023		
conto competenza	€ 29.832,32	

conto residui	€ 11.979,30	
Totale somme pagate		€ 41.811,62
Fondo di cassa alla data 19/04/2023		€ 59.088,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0002459	
Situazione alla data del	19/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.259,97
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 58.541,46
Totale disponibilità		€ 60.801,43
Sbilanci non regolarizzati		€ 419,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 61.221,13

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 € 2.132,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 19/04/2023, pari ad € 61.221,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 61,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.071,75*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0002459 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/04/2023. 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 € 419,70

E' stato esaminato il mandato n. 63 del 27 marzo 2023 di €. 1.490,00 relativo all'imponibile della fattura 26/2023 PA emessa dalla Ditta Autonoleggio B&B snc di Bruno e Bernardi di Roccasparvera.

Trattasi di trasporto per uscita didattica del 7 marzo 2023 giornata bianca effettuata ad Entracque; la ditta è stata scelta a seguito comparazione dell'offerta più vantaggiosa.

E' stata esaminata tutta la documentazione relativa a tale mandato, richieste preventivi, offerte, determina dirigenziale, durc, cig, dichiarazione sostitutiva dpr 445/2000 ecc. e non sono risultate anomalie e mancanze.

E' stata esaminata a campione la reversale n. 323 del 5 aprile 2023 di €. 3.960,00 relativa al contributo da parte della Regione Piemonte per l'attivazione di un progetto rivolto alle pluriclassi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 231,65 e una rimanenza di € 568,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con il Programma annuale 2023 è stato variato l'importo annuale delle minute spese da €. 500,00 a €. 800,00 ed è stato stabilito l'importo massimo di singola spesa in euro 60,00.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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 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 l'indice di tempestività risultante dall'area RGS del 1° trimestre 2023 che risulta essere pari a - 24,56.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA
