

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/004**

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di luglio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	ARICO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONETTA	RUSCIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza della documentazione fornita dall'istituto via e-mail, come previsto dagli articoli 51, comma 2, e 52, comma 4, del DI 129/2018, in considerazione del graduale superamento delle misure di contrasto alla diffusione pandemica, di cui al decreto legge 24 marzo 2022, n. 24, e nel rispetto delle misure di sicurezza disciplinate, fino al termine dell'anno scolastico 2021/2022, dal Piano scuola, che sostituisce quello adottato con decreto ministeriale del 6 agosto 2021, n. 257.

Si aggiungono ragioni di prudenza connesse agli obblighi di assistenza del revisore del MI nei confronti del genitore invalido (art. 3, comma 3, L. 104/1992).

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 111.328,14
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 24/06/2022		
conto competenza	€ 34.246,02	
conto residui	€ 1.432,00	
Totale somme riscosse		€ 35.678,02
Pagamenti fino al mandato n.174 del 23/06/2022		
conto competenza	€ 81.600,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 81.600,87
Fondo di cassa alla data 30/06/2022		€ 65.405,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309271	
Situazione alla data del	30/06/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 65.425,29
Totale disponibilità		€ 65.425,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 65.405,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 30/06/2022, pari ad € 65.425,29 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309271 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2022. 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 -€ 20,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa (€ 65.405,29) ed il saldo dell'istituto cassiere e del modello 56T (€ 65.425,29) pari a euro 20,00 deriva da una reversale sospesa relativa ad un contributo da privati.

I Revisori dei Conti hanno controllato, a campione, i mandati n. 79 del 10 maggio 2022 di Euro 74,00 e n. 98 del 23 maggio 2022 di Euro 1,10 e le reversali n. 17 del 20 maggio 2022 di Euro 1.000,00 e n. 26 del 24 giugno 2022 di Euro 1.375,00. Dall'esame della documentazione fornita a corredo non si rilevano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/06/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/06/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.338,96 e una rimanenza di € 661,04.

I revisori prendono atto che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, non potendo effettuare tale controllo in presenza.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti (pari a -16,80) e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici pari a € 0,00 riferiti al II trimestre dell'anno 2022, risultano pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2022 il giorno 13 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO' STEFANO

RUSCIGNO SIMONETTA
