

## VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO PONSO di PONSO, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti FORTUNA ANDREA dell'ambito ATS n. 22 provincia di PADOVA.

La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	ROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANDREA	FORTUNA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla seduta la DSGA dell'istituto DSGA Maria Angela Scapin

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. 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		€ 48.128,30
Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 03/05/2023		
conto competenza	€ 30.824,03	
conto residui	€ 47.268,79	
Totale somme riscosse		€ 78.092,82
Pagamenti fino al mandato n.67 del 20/04/2023		
conto competenza	€ 9.783,54	
conto residui	€ 59.909,98	
Totale somme pagate		€ 69.693,52
Fondo di cassa alla data 10/05/2023		€ 56.527,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314627	
Situazione alla data del	09/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.516,13
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 53.652,47
Totale disponibilità		€ 59.168,60
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.641,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.527,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte Paschi di Siena S.P.A. ABI 1030 CAB 62561 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 800008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.842,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte Paschi di Siena S.P.A. alla data del 10/05/2023, pari ad € 59.369,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.842,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314627 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2023. 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 -€ 2.641,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 10/05/2023, presenta un saldo di € 20,09 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/05/2023, in quanto risulta un saldo di € 0,00

Si evidenzia che detta somma è giacente sul c/c postale dal mese di aprile 2021 per sopperire ad eventuali spese dovute al momento della chiusura del conto stesso. Il conto infatti non si rende più necessario in quanto a partire dal primo marzo 2021, PagoPa è diventato obbligatorio per effettuare i pagamenti verso la Pubblica Amministrazione. Si è ancora in attesa di istruzioni su come procedere per la chiusura del c/c postale da parte delle Poste.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 143,58 e una rimanenza di € 106,42.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*

NOTA RELATIVA A VERBALE n. 03/2023: A correzione del verbale n. 3/2023 relativo ad Analisi Conto Consuntivo, si EVIDENZIA come sia stato erroneamente inserito come presente il rappresentante del MEF Michele Rossi, occorre specificare che lo stesso è assente giustificato in quanto la nomina del rappresentante MEF per l'ambito non è ancora pervenuta.

SI EVIDENZIA come per tutta la mattinata del 10/05/2023 il portale Athena non funzionasse e non permettesse le corrette operazioni di verbalizzazione (come contatto report assistenza Athena codice segnalazione: 245260). Si è pertanto proceduto ad alla stesura di un verbale cartaceo da inserire successivamente. Il revisore pertanto procede alla protocollazione dello stesso una volta rientrato al proprio domicilio nel momento in cui il portale Athena ha ricominciato ad essere correttamente raggiungibile.

## **Conclusioni**

A campione si esaminano un mandato ed una reversale:

- Mandato n. 13 del 27/01/2023 di euro 455,39 relativo a fornitura gruppo di continuità per server uffici di segreteria
- Reversale n. 35 del 20/03/2023 di euro 400,00 relativa a contributo liberale da parte di banca prealpi

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2023 risulta correttamente pubblicato sul sito dell'istituto risulta pari a 14,67

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNA ANDREA

\_\_\_\_\_