

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di agosto, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti FONTANA UBALDINA dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA. La revisione si svolge presso Modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
UBALDINA	FONTANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La documentazione comprensiva del giornale di cassa, del saldo dell'Istituto Cassiere e del Mod. 56T del mese di luglio, del Fondo economale, del saldo del conto corrente postale e di mandati e reversali, è stata trasmessa con mail per la compilazione del presente verbale che verrà inviato all'Istituto per l'inserimento nel libro dei Revisori dei Conti e sarà firmato alla prima visita utile. L'esame ha richiesto ripetuti contatti con il DSGA Dr. Stefano Biccari che è stato contattato telefonicamente per procedere alla protocollazione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 486.138,38
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 22/07/2021		
conto competenza	€ 166.143,51	
conto residui	€ 133.967,15	
Totale somme riscosse		€ 300.110,66
Pagamenti fino al mandato n.330 del 27/07/2021		
conto competenza	€ 138.164,76	
conto residui	€ 141.952,92	
Totale somme pagate		€ 280.117,68
Fondo di cassa alla data 02/08/2021		€ 506.131,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319143	
Situazione alla data del	31/07/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 508.783,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 508.783,81
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.652,36
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 506.131,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 38480 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 1746868.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.727,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 02/08/2021, pari ad € 508.858,81 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.727,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/07/2021. 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 -€ 2.652,36

Il Saldo del conto di tesoreria presso Banca d'Italia è preso dal Mod. 56T del mese di luglio, la differenza con il saldo del Conto Corrente bancario pari ad euro 75 è data da un incasso non ancora comunicato a Bankitalia.

Non sono state effettuate operazioni con la carta di credito.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 02/08/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/08/2021,

Con reversale n. 36 del 22 luglio u.s. è stato effettuato il prelevamento dal conto per euro 65,00 disposto con assegno postale n. 7243030261 in data 28 giugno 2021 (data contabile con valuta in data 25 giugno 2021). Dopo tale data non si sono registrati altri movimenti.

Con delibera n. CI-2021-004-005 nella seduta del 1° luglio 2021 il Consiglio di Istituto ha deliberato la cessazione del rapporto di conto corrente postale con Poste Italiane SpA dato il passaggio al sistema PagoPA per la riscossione di ogni contributo a favore delle Istituzioni Scolastiche (verbale n. 2021-4).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.437,12. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 937,12 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

la somma a disposizione comprende l'anticipazione iniziale di euro 500,00 più n. 12 reintegri per un totale di euro 937,12 pari alle spese sostenute.

Si verificano a campione i seguenti reversali e mandati.

Reversale n. 30 del 10 luglio 2021 di euro 27.975,00 relativa al finanziamento autorizzato con nota MIUR PGIS034006 10.6.6B-FSEPON-UM-2019-7 9901 1017805 Potenziamento percorsi alternanza scuola-lavoro 2 Marketing agroalimentari transnazionali 1 acconto IDMOV 133200093378062021-07-01009357756 TU-R-TCS PROV 320 0769000603191432021-07-02TU-R-TCS 01766

Reversale n. 31 del 10 luglio 2021 di euro 25.233,60 relativa al Finanziamento Ministeriale Lettera autorizzazione 17523 04 giugno 2021 PGIS034006 10.2.2A-FSEPON-UM-2021-57 9707 1055508 Apprendimento socialità aggregazione Competenze base 1 acconto IDMOV 133200093389112021-07-05009358861 TU-R-TCS PROV 320 0769000603191432021-07-06TU-R-TCS 00385

Mandato n. 312 del 27 luglio 2021 di euro 213,02 relativo al pagamento del saldo fattura intestata a AGRIFLOR SNC di Cencetti P e Mischianti G per fornitura materiale per serra laboratorio agraria

Mandato n. 316 del 27 luglio 2021 di euro 25,70 relativo al saldo fattura Poste italiane per corrispondenze affrancate nel mese di aprile 2021 come da comunicazione del 10 maggio 2021.

Al riguardo non si hanno osservazioni da formulare.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA
