

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 09:10, è presente il Revisore dei Conti LAVORATO ALFREDO dell'ambito ATS n. 17 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso la sede scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Vincenzo Bacino.

La presente continua in data 15 maggio 2023 in quanto sospesa per problemi di malfunzionamento all'applicativo Athena.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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

€ 154.885,86

Riscossioni fino alla reversale n. 121 del 11/05/2023



conto competenza	€ 64.376,40	
conto residui	€ 14.104,70	
Totale somme riscosse		€ 78.481,10
Pagamenti fino al mandato n.88 del 09/05/2023		
conto competenza	€ 50.399,11	
conto residui	€ 33.125,57	
Totale somme pagate		€ 83.524,68
Fondo di cassa alla data 11/05/2023		€ 149.842,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313038	
Situazione alla data del	11/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.379,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 140.014,03
Totale disponibilità		€ 152.393,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.551,14
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.842,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo ABI 3069 CAB 33990 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.752,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. Agenzia di Varedo alla data del 11/05/2023, pari ad € 152.594,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 21,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.560,64*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.213,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2023. 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 -€ 2.551,14

Gli sbilanci di euro -2.551,14 del saldo giornale di cassa con il saldo Banca di Italia sono dovuti a somme incassate da regolarizzare per euro 990,50 e mandato non pagato per euro 1.560,64.

A campione vengono svolti i seguenti controlli:

- mandato n.35 del 21.02.2023 di euro 1.572,90 a favore di Gaia 900 Srl in forza di fattura n. 09/99 del 20.1.23

Acconto per uscita didattica Mantova e Parco del Mincio in giornate diverse.

- reversale n.5 del 18.1.2023 importo euro 1.400,00 contributo genitori per uscita Teatro Leonardo di Milano del 27.1.23.

Non si rilevano irregolarità.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 602,87 e una rimanenza di € 397,13.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A campione si verifica la documentazione relativa al progressivo di spesa n.14 per euro 30,00 acquisto mascherine FFP2.

Nessuna irregolarità.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1 trimestre 2023 risulta pari -3,66 regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAVORATO ALFREDO



