

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2023 il giorno 03, del mese di marzo, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti LEREDE CRISTINA dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA Paola Parrinello.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

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

#### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 628.413,40

Riscossioni fino alla reversale n. 14 del 02/03/2023  
conto competenza € 133.215,91

conto residui	€ 7.725,83	
Totale somme riscosse		€ 140.941,74
Pagamenti fino al mandato n.59 del 27/02/2023		
conto competenza	€ 48.940,94	
conto residui	€ 37.071,92	
Totale somme pagate		€ 86.012,86
Fondo di cassa alla data 03/03/2023		€ 683.342,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310411	
Situazione alla data del	28/02/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 603.083,00
Totale disponibilità		€ 603.083,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 80.259,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 683.342,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 154968.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 65.791,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 03/03/2023, pari ad € 617.551,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 65.803,80*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 12,62*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2023. 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 € 80.259,28

Gli sbilanci non regolarizzati sono dovuti ad operazioni contabilizzate successivamente al 28/2 da parte di Banca d'Italia, come dalla documentazione agli atti dell'Istituto.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/03/2023, presenta un saldo di € 66.853,25 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/03/2023,

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 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*
- *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*

Si sono esaminati con la tecnica del campione casuale i seguenti documenti:

- mandato. n. 18 del 1/2/23 di €. 48.650,00 a favore di Mondo Scuola Viaggi per Progetto Learning week Irlanda.
- reversale n. 14 del 2/3/2023 di €. 14468,10 da parte del MIM per finanziamento percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento - Gennaio/agosto 23

La documentazione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LEREDE CRISTINA

\_\_\_\_\_