

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IS VALCERESIO di BISUSCHIO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il sostituto DSGA Francesco Parente.

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 363.790,07
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 11/04/2024		
conto competenza	€ 215.392,10	
conto residui	€ 40.297,00	
Totale somme riscosse		€ 255.689,10
Pagamenti fino al mandato n.256 del 03/05/2024		
conto competenza	€ 369.777,65	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 369.777,65
Fondo di cassa alla data 07/05/2024		€ 249.701,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317653	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 42.328,27
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 270.944,37
Totale disponibilità		€ 313.272,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 63.571,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 249.701,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3969 CAB 50676 data inizio convenzione 01/03/2024 data fine convenzione 28/02/2027 C/C 100000046016.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 66,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 07/05/2024, pari ad € 249.767,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 66,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317653 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 63.571,12

Alla data del 07/05/2024 il saldo del conto presso Banca d'Italia coincide con il saldo dell'istituto Cassiere pari a euro

249.767,52.

A campione si verificano:

- il mandato n. 235 del 03/05/2024 per euro 2.196,00 a saldo imponibile su fattura 32 del 03/04/2024 della soc. Digital Photo Video Sas per il servizio audio-conferenza del 22/03/2024 - progetto "Il Mio Posto nel mondo" - finanziato dal bando regionale LOMB_GIOVANI 2023 CUP E81B22003360003 - CIG: B02AA03200 ; vista determina di affidamento diretto, fattura elettronica, Durc, tracciabilità dei flussi e dichiarazioni sostitutive del caso;
- la reversale n. 8 del 13/03/2024 per euro 8.490,13 relativa all'incasso del finanziamento MIM per P.C.T.O. gen/ago 2024 - nota prot. 25954 del 29 settembre 2023.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2024, presenta un saldo di € 26.990,66 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2024,

Prodotto estratto conto corrente postale al 31/03/2024 il cui saldo alla data citata combacia on il registro. NON RISULTA RISPETTATO IL PRINCIPIO DI RIVERSAMENTO QUINDICINALE DAL CCP

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 950,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 429,94 e una rimanenza di € 520,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A campione si verifica la spesa n. 17 del 10/04/2024 pari a euro 5.12 sostenuta per rimborso spese anticipate per l'acquisto di materiale per il laboratorio chimica.

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)*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Conclusioni

Si invita l'istituzione scolastica al rispetto dei termini in relazione al riversamento delle somme da conto corrente postale.

L'ITP del I trimestre 2024 risulta pubblicato sul sito al seguente indirizzo: <https://www.isisbisuschio.edu.it/amm-trasparente/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-a-f-2024/>

Dalla comunicazione alla PCC relativa all'anno 2023 e al I trimestre 2024 non risultano situazioni debitorie. Si invita l'Istituto alla loro pubblicazione sul sito istituzionale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:55, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO
CAODURO ALESSANDRO

