

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 15:25, 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 DSGA Alessio Antonio Sesto.

La verifica prende in considerazione le risultanze al 06/05/2024.

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

Registro Minute Spese

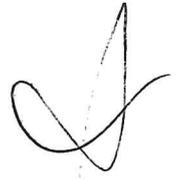
1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 237.920,47

Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 20/04/2024		
conto competenza	€ 76.128,11	
conto residui	€ 8.000,00	
Totale somme riscosse		€ 84.128,11
Pagamenti fino al mandato n.111 del 03/05/2024		
conto competenza	€ 63.339,69	
conto residui	€ 28.824,68	
Totale somme pagate		€ 92.164,37
Fondo di cassa alla data 04/05/2024		€ 229.884,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317590	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 483,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 231.256,17
Totale disponibilità		€ 231.739,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.854,96
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 229.884,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 49990 data inizio convenzione 01/02/2024 data fine convenzione 31/01/2028 C/C 6554.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.390,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 06/05/2024, pari ad € 232.275,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 750,96*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.640,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317590 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 -€ 1.854,96

Verificata nuova convenzione con Istituto Cassiere.

A campione si verificano:

- la reversale n. 7 del 10/02/2024 per euro 13.450,00 per funzionamento didattico amministrativo - gen. - ago. 2024 - come da assegnazione MIM nota prot. 25954 del 29/09/2023;
- il mandato n. 12 del 12/02/2024 di euro 699,10 per la fornitura di materiale da stampa; visto e verificato: determina di affidamento diretto, fattura elettronica, durc, tracciabilità dei flussi finanziari e dichiarazione ai sensi dell'art. 94 - 95 e ss. del D.lgs. 36/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 293,54 e una rimanenza di € 106,46.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A campione si verifica la spesa n. 10 del 02/05/2024 di euro 27,98 per acquisto di multi-prese (materiale elettrico).

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*
- *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 I trimestre 2024 è stato regolarmente pubblicato sul sito istituzionale. La comunicazione alla PCC del I trimestre 2024 presenta un tempo medio di pagamento pari a 11 giorni e di conseguenza 19 giorni di anticipo rispetto al termine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, 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

