VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA dott. Fabio Falabella e la DS Prof.ssa Fatima Palazzolo.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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		€ 195.630,29
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 29/04/2024		
conto competenza	€ 19.278,01	
conto residui	€ 7.550,11	
Totale somme riscosse		€ 26.828,12
Pagamenti fino al mandato n.63 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 62.653,47	
conto residui	€ 3.000,13	
Totale somme pagate		€ 65.653,60
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 156.804,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318533	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.108,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 157.677,92
Totale disponibilità		€ 158.785,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.981,11
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.804,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cividale SCPA ABI 5484 CAB 63741 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20990518722.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.249,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cividale SCPA alla data del 02/05/2024, pari ad € 159.053,81 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.249,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318533 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 -€ 1.981,11

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e la T.U. riguarda reversali incassate e non regolarizzate e un mandato n. 37 pagato e non contabilizzato dalla Banca d'Italia (2.249,00-351,00+83,11 €).

Vengono controllate a campione le reversali:

n. 3 del 10/02/2024 di € 13.082,00 relativa al Fondo di finanziamento ordinario Gennaio-Agosto 2024 erogato dal MIM;

n. 13 del 16/04/2024 di € 1.675,00 relativa al Pagamento dell'esame Trinity (corso PNRR DM 65) - Contributi

vincolati famiglie degli ALUNNI SCUOLA SEC.1° GRADO "S.RICCI";

Vengono controllati a campione i mandati:
n. 46 del 16/04/2024 di € 100,91 relativo al Progetto pre-accoglienza 2022-23 - Compenso al personale a tempo Indeterminato ZAGO YVONNE erogato nel mese marzo 2024;
n. 62 del 18/04/2024 di € 5.710,00 relativo al pagamento della Fattura n. 2024 160 del 29/03/2024 di ISOLDESIGN S.R.L.- per la fornitura in ambito PNRR 4.0 di PANNELLI insonorizzanti.

L'istituto provvede regolarmente alla verifica delle eventuali inadempienze del Beneficiario agli obblighi di versamento derivanti dalla notifica di una o più cartelle di pagamento (art.48-bis dPR 602/73) per i pagamenti superiori a € 5.000,00.

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 12/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 45,40 e una rimanenza di € 954,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

DELL'OSO AMEDEO