

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

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

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Si precisa che la Sig.ra Lucia Lisa Revisore MIM è collegato on line con la Sig.ra Sciammarella per poter procedere congiuntamente alla verifica di cassa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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 approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 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

€ 159.378,99

Riscossioni fino alla reversale n. 111 del 06/05/2024

conto competenza	€ 67.660,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 67.660,87
Pagamenti fino al mandato n.47 del 06/05/2024		
conto competenza	€ 38.922,82	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 38.922,82
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 188.117,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317591	
Situazione alla data del	06/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.636,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 173.440,98
Totale disponibilità		€ 193.077,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.960,04
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.117,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.960,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 06/05/2024, pari ad € 193.077,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 896,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.064,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317591 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2024. 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 -€ 4.960,04

Le somme incassate dall'Istituto Cassiere riguardano "Contributo genitori per visite d'istruzione" per le quali la scuola deve emettere le relative reversali.

I mandati emessi dalla scuola e non ancora regolarizzati dalla banca sono i n. 45 - 46 e 47 del 6.5.2024 (importo totale euro 896,00).

La convenzione di cassa è stata rinnovata per un anno con lo stesso istituto cassiere, in quanto la scuola era in ristrettezza di tempi. Nel successivo anno scolastico ci si attiverà per la stipula di una nuova convenzione.

La scuola non si avvale dell'utilizzo del conto corrente postale.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento casuale la seguente documentazione:

- mandato n. 47 del 6.5.2024 di euro 500,00 a favore di Autoservizi Bettoni Srl - servizio di trasporto con autobus per viaggio di istruzione. La spesa è stata imputata al conto n. A.05.05 Visite istruzione - sottoconto "Altre spese per acquisto di servizi".

La documentazione risulta regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 145,55 e una rimanenza di € 4,45.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo "Minute spese" per l'esercizio finanziario 2024 è stato aperto in data 02.03.2024 con mandato n. 17.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2024 è stato regolarmente pubblicato sul sito della scuola - sezione Amministrazione Trasparente.

Il valore su base trimestrale è pari a -20,57.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

LISA LUCIA

\_\_\_\_\_  
*Lisa Lucia*  
\_\_\_\_\_