

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC CASIER di CASIER, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 10:31, è presente il Revisore dei Conti BARALDO SERENA dell'ambito ATS n. 24 provincia di TREVISO.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO	FRANCESCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto alla presenza della DSGA sostituta Casabona Nicoletta.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 166.228,67

Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 06/05/2024		
conto competenza	€ 53.610,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 53.610,89
Pagamenti fino al mandato n.88 del 06/05/2024		
conto competenza	€ 30.676,91	
conto residui	€ 12.170,12	
Totale somme pagate		€ 42.847,03
Fondo di cassa alla data 07/05/2024		€ 176.992,53

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317408	
Situazione alla data del	03/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.839,64
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 168.117,39
Totale disponibilità		€ 187.957,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.964,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 176.992,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 2000 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 649878.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.384,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 06/05/2024, pari ad € 189.377,03 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 4.598,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 100,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.882,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/05/2024. 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 -€ 10.964,50

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 217,90 e una rimanenza di € 282,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La delibera del fondo economale è stata deliberato nel CI del 11.01.2024 importo del fondo stanziato euro 1.000,00,

*RAW*

importo massimo della singola spesa euro 80,00.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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**

Indice di tempestività dei pagamenti primo trimestre 2024 è -6,64.

Si effettua una campionatura casuale:

- reversale n. 11 del 12.04.2024 di € 5000,00 contributo Ditta Came spa società privata che eroga contributo per la didattica all'Istituto;
- mandato n. 57 del 08.02.2024 di € 266,00 pagamento fattura n. 6560/EL del 06.02.2024 per le gare di matematica, CIG B012B4CE75, associazione Kangourou non soggetta a Durc, tracciabilità bancaria del 20.12.2023, determina prot. 756 del 01.02.2024.

Non ci sono osservazioni sulla documentazione visionata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARALDO SERENA

