

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Grassia e la DS Bolognini.

La verifica di cassa viene sospesa alle ore 1730 in attesa delle modifiche richieste .

In data 15/05/2024 ore 10.30 viene effettuata da remoto la verifica di cassa alla data del 24/04/2024. La verifica si conclude alle ore 10.45.

Presenti la DS ed il DSGA insieme ai revisori.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### 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		€ 298.186,06
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 38.730,14	
conto residui	€ 206,00	
Totale somme riscosse		€ 38.936,14
Pagamenti fino al mandato n.141 del 17/04/2024		
conto competenza	€ 6.240,71	
conto residui	€ 137.624,50	
Totale somme pagate		€ 143.865,21
Fondo di cassa alla data 24/04/2024		€ 193.256,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317707	
Situazione alla data del	24/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.965,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 193.385,99
Totale disponibilità		€ 202.350,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.094,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 193.256,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.094,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 24/04/2024, pari ad € 202.350,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.094,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/04/2024. 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 -€ 9.094,00

Sono stati verificati a campione le seguenti reversali

n. 41 del 23/02/2024 di euro 8.069,13 MIM per corsi per competenze trasversali e orientamento

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati:

n. 43 del 29/03/2024 di euro 372,00 pagamento fattura n. 24 del 13/03/2024 per licenza d'uso di software presente

tutta la documentazione.

n. 92 del 16/04/2024 di euro 41,79 rimborso gite non effettuate ad un genitore.

la documentazione verrà inviata successivamente , il presente verbale viene chiuso alle ore 18.00 in attesa di documentazione che verrà inviata successivamente

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,55 e una rimanenza di € 125,45.

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'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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIOLINI TAMARA

\_\_\_\_\_

GOBETTI LORELLA

\_\_\_\_\_