

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ARQUATA SCR. /VIGNOLE BORBERA di ARQUATA SCRIVIA, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di marzo, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CECILIA FRANCESCA	PARODI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANIA	CIASULLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott. Porta Giancarlo

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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		€ 238.112,47
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 14/02/2024		
conto competenza	€ 18.360,05	
conto residui	€ 1.622,80	
Totale somme riscosse		€ 19.982,85
Pagamenti fino al mandato n.30 del 26/02/2024		

conto competenza	€ 3.840,15	
conto residui	€ 5.261,89	
Totale somme pagate		€ 9.102,04
Fondo di cassa alla data 29/02/2024		€ 248.993,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309147	
Situazione alla data del	29/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.897,17
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 242.789,89
Totale disponibilità		€ 249.687,06
Sbilanci non regolarizzati		-€ 693,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 248.993,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM S.p.A. ABI 5034 CAB 47960 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 693,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM S.p.A. alla data del 29/02/2024, pari ad € 249.687,06 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 693,78

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309147 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/02/2024. 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 -€ 693,78

Si procede al controllo a campione di un mandato e di una reversale.

Mandato n. 4 del 16/1/2024 di € 940,00 a favore di ALBAMATIC Srl - fatt. n. 666/E del 19/12/23 - acquisto Albamaker (tablet per scuola infanzia): allegato il CIG, determina a contrarre, DURC regolare, ordine MEPA, tracciabilità

Reversale n. 29 del 9/2/24 di € 16.307,99 debitore MIM per funzionamento amministrativo didattico 8/12

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 98,41 e una rimanenza di € 301,59.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Con riferimento alla nota MIM n. 32515 del 22/11/2023 la scuola non ha restituito alcuna somma in quanto ha speso tutte le risorse assegnate (€ 37.878,00).

Si invita l'Istituto scolastico a porre attenzione ai contenuti della circolare MEF-RGS, n. 1 del 2 gennaio 2024, avente per oggetto: disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - attuazione art. 4bis del DL 24.2.2023 n. 13 convertito con modificazioni dalla Legge 21.4.2023 n. 41.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PARODI CECILIA FRANCESCA
CIASULLO STEFANIA

