

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto CPIA MONTAGNA di CASTEL DI CASIO, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso CPIA montagna - Castel di Casio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la DSGA f.f. Claudia Picchioni, che fornisce ai revisori la documentazione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 29.556,66
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 15/04/2024	
conto competenza	€ 13.775,16
conto residui	€ 7.349,50
Totale somme riscosse	€ 21.124,66
Pagamenti fino al mandato n.38 del 05/04/2024	
conto competenza	€ 9.671,97

conto residui	€ 2.064,21	
Totale somme pagate		€ 11.736,18
Fondo di cassa alla data 16/04/2024		€ 38.945,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319509	
Situazione alla data del	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 40.121,08
Totale disponibilità		€ 40.121,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.135,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 38.985,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Felsinea ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 139219.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Felsinea alla data del 15/04/2024, pari ad € 38.985,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 40,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319509 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2024. 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 -€ 1.135,94

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo del conto bancario dell'istituto cassiere per euro 40,00, dovuti a un incasso da PagoPA sospeso in entrata alla data del 15.4.24 (PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-04-12SIGPITM1XXX-S5012135102). Il saldo del giornale di cassa al 16.4.24 non concorda con il saldo in Banca d'Italia al 31.3 per le operazioni effettuate dal 1.4 al 15.4: reversali n.34 per euro 100,00 e n. 35 per euro 20,00 (totale euro 120,00); mandati dal n. 25 al n.38 per un totale di euro 1.255,94 (era già presente uno sbilancio al 31.3 tra giornale di cassa e saldo in BI regolarizzato con reverse n. 33 del 3.4.24 per euro 170,00). L'istituto cassiere fornisce il saldo in BI al 15.4.24, pari ad euro 39.005,14, che evidenzia uno sbilancio di euro 20,00 rispetto al giornale di cassa, regolarizzato con reverse n. 35 del 15.4.24 (pomeriggio).

Controllata a campione reverse n. 13 del 7.2.2024 per euro 9.346,66 da MIM per funzionamento amministrativo-didattico gen-ago 2024, nota prot. n. 4073 del 8.2.24.

Controllato a campione mandato n. 19 del 5.3.2024 per euro 1.270,00 in favore di BURSTNET S.R.L per fornitura materiale di connettività.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 160,80 e una rimanenza di € 39,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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 08:55, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA

BORGIA MARIA SERENA
