

Qualità del materiale

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'Istituto IC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGILIO, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA.

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

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta l'a.lf. DSGA Sig. Fiorenzo Leo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo Generale 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 minuti 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 € 457.564,18

Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 23/04/2024

conto competenza € 216.909,68

conto residui € 630,00

Pagina: 1

(1) Nel caso di più materiali inclusi in un'unica fattura, effettuare una sola registrazione con gli estremi della stessa (data/numero/periodo imponibile). V. A. totale corrispondenza del primo materiale/articolo caricato, indicando idem o.c. (come sopra) negli spazi comuni/corda agli estremi della fattura per tutti gli altri materiali/articoli.

(2) I valori accennati al 31 dicembre devono servire per l'impianto del Registro relativo al successivo Esercizio Finanziario.

Posizione N.

Totale somme riscosse	€ 217.539,68
Pagamenti fino al mandato n.217 del 23/04/2024	€ 345.505,02
conto competenza	€ 94.457,71
conto residui	€ 439.962,73
Totale somme pagate	€ 235.141,13
Fondo di cassa alla data 23/04/2024	

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 310424	310424
Situazione alla data del 24/04/2024	
Sottoconto fruttifero	€ 0,00
Saldo c/c fruttifero	€ 297.507,50
Sottoconto infruttifero	€ 297.507,50
Saldo c/c infruttifero	€ 0,00
Totali disponibilità	€ 297.507,50
SBilanci non regolarizzati	
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 297.507,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 54900 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 21/08/2024 C/C 15050686.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 62.366,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 24/04/2024, pari ad € 297.507,50

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 62.366,37

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310424 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 € 0,00

I Revisori rilevano che il saldo iniziale del giornale di cassa indicato pari ad euro 457.564,18 non è corretto, infatti il saldo risultante al 31.12.2023 risultante nel giornale di cassa e istituto cassiere è pari ad euro 519.763,83. Si sollecita l'Istituzione scolastica a sistemare il registro di cassa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.060,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2024, dai movimenti registrati emergono spese per € 327,50 e una rimanenza di € 672,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Pagina: 2

C Qualità del materiale

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le forme regolamentari
 - Sono presenti mancamenti/errori nella temuta del Giornale di cassa
 - E' stata riconosciuta la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 36 T - Tesoreria Unica)
 - Sono presenti carenze/irregolarità sulle reversali verificate
 - 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 riconosciuta la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
 - E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minuti spese
 - Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori analizzano, scelti a caso, i seguenti documenti:

I Revisori avanzano, scesi a Cosenza, i seguenti docu-
-mandato n.116 del 6.3.2024 di euro 4.299,00 per il pagamento dell'accounto del 50% alla ditta Ambrostudio servizi srl per corri di formazione sulla sicurezza sul lavoro; i Revisori rilevano che è stato impropriamente liquidato un accounto del 50% a fronte di prestazioni non ancora avviate anche se contemplato nel contratto stipulato, inoltre non è stata effettuata una indagine di mercato comportando così costi più alti per i compensi concordati oltre al mancato rispetto del principio di rotazione;
-reversale n.56 del 23.2.2024 di euro 15.354,06 relativa alla riscissione del PCTO 8/12 dal MIM; i revisori rilevan-

Conclusioni

I Revisori non possono dare parere favorevole alla verifica di cassa considerato che il saldo iniziale del giornale di cassa non è corretto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato sottoscritto e successivamente inserito nell'annesso registo.

PIANTADOSI LOREDANA
PETRAROLO MARIA TERESA

Frederick Bawden
F. Bawden

Paging: 3