

Qualità del materiale

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/003

Presso l'Istituto I.C. "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGLIO, 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.a. f.f. DSGA Sig. Fiorenzo Leo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e consunte 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	€ 457.564,18
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 23/04/2024	
conto competenza	€ 216.909,68
conto residui	€ 630,00

Pagina: 1

Posizione N.

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

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

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

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6250 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 € 1.000,00. 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

(1) Nel caso di più materiali inclusi in un'unica fattura, effettuare una sola registrazione con gli estremi della stessa (data, numero, importo impossibile I.V.A. italiana) corrispondenti del primo materiale/articolo caricato, indicando idem o.c. e come sopra negli spazi corrispondenti agli estremi della fattura per tutti gli altri materiali/articoli.
(2) I valori accertati al 31 dicembre devono servire per l'impianto del Registro relativo al successivo Esercizio Finanziario.

Nel corso della verifica i revisori hanno accertato:

- Risultano accertate le somme regolarmente versate alla cassa
- Sono presenti manchoverbalizzazioni nella tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la mancotelegrafazione del saldo contabile e l'estratto conto bancario e la purificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56/T - Tenuta Unica)
- Sono presenti irregolarità/irregolarità nelle reversali verificate
- Sono presenti irregolarità/irregolarità nei mandati verificati
- Non sono presenti irregolarità/irregolarità in ordine alle procedure per gli appaggiamenti di servizi e/o forniture
- Non sono presenti irregolarità/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 irregolarità/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese


I revisori analizzano, anche a caso, i seguenti documenti:

- mandato n.116 del 6.3.2012 di euro 4.229,00 per il pagamento dell'acconto del 50% alla ditta Ambrodiustro servizi srl per costi di formazione sulla sicurezza sul lavoro: i revisori rilevano che è stato impropriamente liquidato un acconto 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 23.2.2014 di euro 15.354,06 relativa alla riscossione del PCTO 8/12 dal MIM: i revisori rilevano che è stato impropriamente indicato il debitore in "Tesoreria dello Stato".

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

PIANTADOSI LOREDANA
PETRAROLO MARIA TERESA

Frederica Piaubert


Pagina: 3

[illegible]

Edizione O. Giannini & C. S.p.A. - Padova - Mod. 055

(1) Nel caso di più materiali inclusi in un'unica fattura, attraverso una sola registrazione con gli estremi della stessa (data/invio/importo imponibile/V.A. e corrispettivo del primo materiale/unico carico, indicando item o c. s. (come sopra) negli spazi corrispondenti agli estremi della fattura per tutti gli altri materiali);

(2) i valori accertati al 31 dicembre devono servire per l'impiego del Registro relativo al successivo Esercizio Finanziario.