

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA, dott. Franco Russo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 916.921,66
Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 26/02/2024	
conto competenza	€ 241.607,59
conto residui	€ 2.500,00

Totale somme riscosse		€ 244.107,59
Pagamenti fino al mandato n.132 del 26/02/2024		
conto competenza	€ 522.495,98	
conto residui	€ 32,64	
Totale somme pagate		€ 522.528,62
Fondo di cassa alla data 29/02/2024		€ 638.500,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310426	
Situazione alla data del	28/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.567,80
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 644.795,23
Totale disponibilità		€ 647.363,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.862,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 638.500,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11201 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 911163.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.862,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/02/2024, pari ad € 647.363,03 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.000,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.862,40

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2024. 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 -€ 8.862,40

Si annota che:

- il Mandato n. 125 emesso dalla Istituzione scolastica non ancora pagato dalla banca, per € 1.000,00, riguarda l'apertura fondo minute spese.
- le somme incassate dalla banca per complessivi € 7.862,40, da regolarizzare con Reversali da parte della Istituzione scolastica, sono contributi genitori.

In riferimento alla Convenzione di Cassa, scaduta il 31/12/2023, l'Istituzione scolastica in data 18/12/2023 ha richiesto all'Istituto cassiere una proroga di mesi 6 (sei). L'Istituto cassiere, in data 19/12/2023, prot. n. 10756, ha accettato la proroga, portando la data fine convenzione al 30/06/2023. L'Istituzione scolastica ha avviato su MEPA la procedura aperta per la nuova convenzione di cassa.

LPB

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/01/2024, presenta un saldo di € 337,23 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024,

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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Conclusioni

Si annota che l'indice di tempestività dei pagamenti per il IV trimestre 2023 è -18,55, e quello annuale 2023 è -17,50, e sono regolarmente pubblicati sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente - Pagamenti della P.A.

Si annota altresì che il Registro delle minute spese non è stato ancora aperto per l'anno in corso.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 130 del 23/02/2024, di € 296,00, a favore di Arici s.r.l., per pagamento fattura n. 17/P del 31/01/2024, acquisto toner UST.

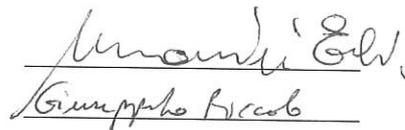
- Reversale n. 66 del 13/02/2024 di € 7.200,00, da parte dell'Università degli Studi di Brescia, per contributo attività di orientamento.

Non si rilevano irregolarità amministrativo-contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

LO PICCOLO GIUSEPPA


Giuseppe Piccolo

