

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto DIANO D'ALBA - CAPOLUOGO di DIANO D ALBA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	GARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICO	BARONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale 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 minute 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		€ 64.066,00
Riscossioni fino alla reversale n. 209 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 44.767,75	
conto residui	€ 25.211,07	
Totale somme riscosse		€ 69.978,82
Pagamenti fino al mandato n.120 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 36.645,56	

conto residui	€ 46.170,70	
Totale somme pagate		€ 82.816,26
Fondo di cassa alla data 13/05/2024		€ 51.228,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311017	
Situazione alla data del	13/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 716,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 54.876,76
Totale disponibilità		€ 55.593,51
Sbilanci non regolarizzati		€ 4.042,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 59.635,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca D'Alba Credito Cooperativo ABI 8530 CAB 46260 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 605548.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.364,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca D'Alba Credito Cooperativo alla data del 13/05/2024, pari ad € 55.593,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 322,70*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.042,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311017 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2024. 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 € 4.042,25

Viene presa visione della nuova convenzione di cassa.

Si analizzano, a campione, la reversale n. 205 del 08/05/2024 di € 100,00 per premio Eureka Funziona Anno 2024 da Confindustria Cuneo ed il mandato n. 107 del 29/04/2024 di € 1.105,00 a favore di Low Cost Service Srl in pagamento dell'imponibile della fattura n. 457A del 23/04/2024.

Durc e tracciabilità flussi regolari, determina a contrarre presente.

Dal controllo non emergono rilievi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 92,42 e una rimanenza di €

407,58.

Il registro minute spese risulta chiuso in data 09/05/2024.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2024, è pari a -25,70 giorni.

L'Istituto non è tenuto alla pubblicazione dello stock dei debiti commerciali dal momento che utilizza SIOPE (Circolare MEF n. 25 del 15/05/2024).

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARINO PATRIZIA

BARONI FEDERICO

