

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. MOZZATE di MOZZATE, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

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

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni l'assistente amministrativa Sig.ra Anna Rossi

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 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	€ 228.318,77
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 24/04/2024	
conto competenza	€ 51.538,32
conto residui	€ 17.215,22

Totale somme riscosse		€ 68.753,54
Pagamenti fino al mandato n.54 del 24/04/2024		
conto competenza	€ 52.720,32	
conto residui	€ 2.479,33	
Totale somme pagate		€ 55.199,65
Fondo di cassa alla data 02/05/2024		€ 241.872,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311095	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.047,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 244.369,68
Totale disponibilità		€ 246.417,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 863,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 247.281,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credi Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 51580 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 15068281.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.408,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credi Agricole Italia Spa alla data del 02/05/2024, pari ad € 247.281,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.408,76*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 € 863,80

La differenza di € 863,80 tra il saldo del Mod. 56T alla data del 30.04.2024 e le risultanze bancarie è dovuta agli incassi effettuati in data 2.5.2024.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 41,20 e una rimanenza di € 158,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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**

Nel corso della verifica sono stati esaminati i seguenti atti, individuati mediante sistema di campionatura casuale:

- Reversale n. 4 del 14.2.2024 di € 18.73,33 - MIM Dotazione ordinaria 8/12 A.S. 2023/202
  - Reversale n. 7 del 14.2.2023 di € 970,53 - Aggr. 6.11 - Contributi da imprese vincolati (Trattasi di donazione accertata e riscossa a seguito Delibera del Consiglio di Istituto n.
  - Mandato n. 53 del 24.04.202 di € 1.092,00 - P.2.26 - Incarico esperto educazione motoria e psicomotricità - ASD BASKETVIVA CULTURA DELLO SPORT - Fatt. 2/2024
  - Mandato n. 54 del 24.4.2024 di € 2.920,00 P.2.17 - Incarico esperti esterni madre lingua - Fatt. 2/2024 - Jelica Radic
- I Revisori raccomandano una migliore organizzazione dell'archiviazione telematica degli atti

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

DAL BARCO EVA

