

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I. C. "GRAZIANO DA CHIUSI" di CHIUSI, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 16:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 165 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso sede dell' istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CHIARA	LOMBARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla sessione di lavoro la DSGA della Scuola.

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 82.114,48
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 55.345,55	
conto residui	€ 11.984,42	
Totale somme riscosse		€ 67.329,97
Pagamenti fino al mandato n.59 del 09/05/2024		
conto competenza	€ 101.758,36	
conto residui	€ 2.100,00	
Totale somme pagate		€ 103.858,36
Fondo di cassa alla data 14/05/2024		€ 45.586,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316495	
Situazione alla data del	14/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.246,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 28.801,73
Totale disponibilità		€ 48.048,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.462,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 45.586,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Tema - terre etrusche di Valdichiana e di Maremma - credito cooperativo ABI 8851 CAB 71852 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 350084.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.462,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Tema - terre etrusche di Valdichiana e di Maremma - credito cooperativo alla data del 14/05/2024, pari ad € 48.048,09 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 271,78
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.733,78

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316495 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2024. 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 -€ 2.462,00

La differenza tra il saldo dell' istituto Cassiere, il saldo della Banca d' Italia ed il giornale di cassa della Scuola è il risultato di somme incassate dalla banca ma non regolarizzate con reversale e da una reversale non incassata. I revisori hanno esaminato, previa scelta casuale, i seguenti documenti amministrativo-contabili, accertandone la regolarità : mandato n. 46 del 18.04.2024, per euro 1.800, pagamento fattura n. 8/2024 del 27 marzo 2024, per servizio RSPP; reversale n. 11 del 22.04.2024, per euro 7.689,25, emessa dal MIM per erogazione fondi PNRR, spazi e strumenti digitali per le STEM, seconda tranche.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOMBARDO CHIARA

NIERI ERNESTO

Chiara Lombardo

Ernesto Nieri