

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/003**

Presso l'istituto I.C. CASTELLAMONTE di CASTELLAMONTE, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 10:15, è presente il Revisore dei Conti PALUMBO STEFANO dell'ambito ATS n. 96 provincia di TORINO.

La revisione si svolge presso Sede.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	PALUMBO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	PACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Alla seduta è presente il Dsga Domenico Battaglia.

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 157.584,25
Riscossioni fino alla reversale n. 1 del 18/01/2024		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 100,00	
Totale somme riscosse		€ 100,00
Pagamenti fino al mandato n.19 del 01/02/2024		
conto competenza	€ 11.069,59	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 11.069,59
Fondo di cassa alla data 12/02/2024	€ 146.614,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320195	
Situazione alla data del	12/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 20.653,08
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.087,50
Totale disponibilità		€ 191.740,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 45.125,92
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 146.614,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30300 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 105362632.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45.125,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 12/02/2024, pari ad € 191.740,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.017,23*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 42.515,69*
- *Spese di tesoreria pagate senza emissione di mandato per € 407,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/02/2024. 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 -€ 45.125,92

I Revisori visionano a campione il mandato n. 2 del 18/01/2024 di euro 545,45 a favore di ARTEMIDE società cooperativa Ar.l. per Spettacolo teatrale bambini infanzia (fattura n. 61/07 del 19/12/2023) e la Reversale n. 1 del 18/01/2024 di euro 100,00 per contributo progetto "bibliotechiamo", importo a residuo anno 2019.

Nulla da segnalare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 97,83 e una rimanenza di € 402,17.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*

## **Conclusioni**

I revisori prendono visione dell'indice di tempestività dei pagamenti presente sul sito internet della scuola alla sezione "Amministrazione Trasparente" relativo a:

- IV TRIMESTRE 2023 INDICE 31,80
- INDICE DI TEMPESTIVITA' ANNUALE 2023 14,25

Sulla Piattaforma dei crediti commerciali nella sezione stock del debito, risulta un debito pari a zero ed una media ponderata di ritardo di giorni 14 come visionato dal documento stampato e prodotto dal Dsga.

Il Dsga riferisce che i ritardi e la positività dell'indice di tempestività sono dovuti a fatture pagate in ritardo poiché ha ricevuto gli importi per il pagamento delle stesse solo a fine anno 2023.

Il Revisore raccomanda, considerata la normativa e la circolare n. 1 Rgs del 2024, di fare attenzione per il futuro sia all'indice di tempestività che ai tempi di pagamento legati allo stock del debito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO STEFANO



20240212 T2TBGNC  
UNICREDIT S.P.A.

Giornale num. : 27  
Giornale Di Cassa Del 12.02.2024 - Divisa Euro

Pagina 1

				Anno Esercizio 2024		Conto	100 CONTO ORDINARIO	D.Valuta
N.Ricevuta	Docum./Sub	T.Mov.	T.Opr	TU	B E N E F I C I A R I O	Entrate	Uscite	
					C A U S A L E	Dip.Origin.		
217	217	PRE	51	FR	INTESA SANPAOLO S P A ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	3,50	
218	218	PRE	51	FR	UNICREDIT CBILL Serv. pagoPA ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	9250	29,50	
219	219	PRE	51	FR	UNICREDIT CBILL Serv. pagoPA ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	9250	140,00	
220	220	PRE	51	FR	MONEYNET S.P.A. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	140,00	
221	221	PRE	51	FR	PayTipper ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/U	8268	157,50	
222	222	PRE	51	FR	UNICREDIT CARTE Serv. pagoPA ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	9250	12,00	
223	223	PRE	51	FR	Mooney S.p.A. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	9250	140,00	
224	224	PRE	51	FR	WORLDLINE MERCHANT SERVICES IT ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	140,00	
225	225	PRE	51	FR	Banca Sella S.p.a. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	59,00	
226	226	PRE	51	FR	FACTORCOOP SPA ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	12,00	
227	227	PRE	51	FR	BUFFETTI FINANCE S.P.A. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	157,50	
228	228	PRE	51	FR	POSTEPAY S.P.A. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	157,50	
229	229	PRE	51	FR	POSTEPAY S.P.A. ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	140,00	
230	230	PRE	51	FR	LIS PAY S.P.A ( /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/202	8268	199,00	

Totale Del 12.02.2024  
Totale Precedente Al 09.02.2024  
Totale Attuale Al 12.02.2024

ENTRATE	USCITE
1.487,50	
198.712,44	8.459,36
200.199,94	8.459,36

S A L D O
1.487,50
190.253,08
191.740,58

43/2/2024  
IL NEVILONE PER  
[Signature]

**TOIC8BS008 - AE92417 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001340 - 13/02/2024 - VI.3 - I**

20240212 T2TBGNC

Giornale num. : 27

Pagina

3

UNICREDIT S.P.A.

Riepilogo Di Cassa Del 12.02.2024 - Divisa Euro

Tesoreria 08268 CASTELLAMONTE

Ente 2685000 ISTITUTO COMPR. DI CASTELLAMONTE

Anno Esercizio 2024

E N T R A T E		Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
Fondo Di Cassa Dell'esercizio 2023		157.584,25	157.584,25
Reversali Riscosse		100,00	100,00
Da Riscuotere			
A Copertura			
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		42.515,69	42.515,69
		-----	-----
Totale delle Entrate		200.199,94	200.199,94
U S C I T E		Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
Deficit Di Cassa Dell'esercizio 2023			
Mandati Pagati		8.052,36	8.052,36
Da Pagare		3.017,23	
A Copertura			
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		407,00	407,00
		-----	-----
Totale Delle Uscite		11.476,59	8.459,36
Saldo Risultante Dal Conto Di Diritto		188.723,35	
Saldo Risultante Dal Conto Di Fatto			191.740,58

Totali dell'Ente		ENTRATE	USCITE	S A L D O
Totale	Del 12.02.2024	1.487,50		1.487,50
Totale	Precedente Al 09.02.2024	198.712,44	8.459,36	190.253,08
Totale	Attuale Al 12.02.2024	200.199,94	8.459,36	191.740,58

**TOIC8BS008 - AE92417 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001340 - 13/02/2024 - VI.3 - I**

20240212 T2TBGNC  
UNICREDIT S.P.A.

Giornale num. : 27  
Riepilogo Di Cassa Del 12.02.2024 - Divisa Euro

Pagina 5

Tesoreria 08268 CASTELLAMONTE  
Ente 2685000 ISTITUTO COMPR. DI CASTELLAMONTE

\* \* \* Riepilogo dei saldi contabili dell'Ente

Totali Ente :								
Saldo C/Correnti		di cui Vincoli		Riservate C/Correnti				
Saldo C/B.Italia	191.740,58	di cui Vincoli		Riservate C/B.Italia				
	-----		-----		-----		-----	
Totale	191.740,58	Totale		Totale				
Conti Correnti :								
00000 08268 0105362632 Ordinario Saldo			Fido Accordato		Scadenza			
00000 08268 010536263203 Riserva Vincoli Saldo			Fido Accordato		Scadenza			
Conti B.Italia :								
0320195 ISTITUTO COMPRESIVO CASTELLAM Fruttifere		20.653,08	Infrutt.	171.087,50	Saldo	191.740,58		
Modello 62 S.C. : Entrate		1.487,50	Uscite		Saldo	1.487,50		

13/2/2024  
IL NEN LORE DEF  
/o



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
 Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
 IC I.C. CASTELLAMONTE  
 10081 CASTELLAMONTE (TO) VIA TRABUCCO 15 C.F. 92522690012 C.M. TOIC8BS008

R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti			
					MUNARO LORENZO C. SAS	1 del 22/01/2024							
					Totale		0,00	11.069,59		100,00	0,00		
							<b>Fondo Cassa Finale</b>		<b>146.614,66</b>				

13/01/2024  
 IC MUNARO NEST  
 plus



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
 Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
 IC I.C. CASTELLAMONTE

10081 CASTELLAMONTE (TO) VIA TRABUCCO 15 C.F. 92522690012 C.M. TOIC8BS008

**UNICREDIT - CONTO INCASSI VALUTA POSTERGATI data fine  
 validità 31/12/2024**

Fondo Cassa Iniziale		0,00										
R/M	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
						Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti			
					Ripporto	0,00	0,00	0,00	0,00			
					Totale	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo Cassa Finale						0,00		0,00				





Ministero dell'Istruzione e del Merito  
 Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
 IC I.C. CASTELLAMONTE  
 10081 CASTELLAMONTE (TO) VIA TRABUCCO 15 C.F. 92522690012 C.M. TOIC8BS008

**UNICREDIT - CONTO ANTICIPAZIONE data fine validità 31/12/2024**

Fondo Cassa Iniziale **0,00**

R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti			
						Riporto	0,00	0,00	0,00	0,00			
						Totale	0,00	0,00	0,00	0,00			

Fondo Cassa Finale **0,00**

Data 12/02/2024

Annotazioni: s=Stornato; a=Annullato; g=Gestioni economiche

R = Reversale  
 M = Mandato

Flussi di cassa =>  
 V = finanziamento statale vincolato  
 S = finanziamento statale non vincolato  
 N = finanziamento non statale



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
 Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
 IC I.C. CASTELLAMONTE

10081 CASTELLAMONTE (TO) VIA TRABUCCO 15 C.F. 92522690012 C.M. TOIC8BS008

**GIORNALE DI CASSA**  
 Esercizio finanziario 2024

**UNICREDIT - CONTO ORDINARIO data fine validità 31/12/2024**

Fondo Cassa Iniziale **157.584,25**

R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA			RESIDUI			SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riparto	Riscossioni	Pagamenti	0,00			
M	1	2024	18/01/2024	A0.5	VIAGGI MUNARO DI MUNARO LORENZO C. SAS	CIG: Z253D4887B Pagamento fattura n. 431 del 21/12/2023	0,00	700,00	0,00			156.884,25	N		
M	2	2024	18/01/2024	A0.3	ARTEMIDE SOC. COOP. A R.L.	CIG: Z303D5DF0B Pagamento fattura n. 61/07 del 19/12/2023		545,45				156.338,80	N		
M	3	2024	18/01/2024	A0.3	EMITEL SRL	CIG: ZE63D870F8 Pagamento fattura n. 1912/F del 27/12/2023		150,00				156.188,80	N		
M	4	2024	18/01/2024	A0.3	LAFELTRINELLI INTERNET BOOKSHOP S.R.L.	CIG: ZB88D560F1 Pagamento fattura n. 0006001868 del 31/12/2023		114,65				156.074,15	N		
M	5	2024	18/01/2024	A0.5	FONDAZIONE MUSEO DELLE ANTICHITA' EGIZIE	CIG: Z093D5A63C Pagamento fattura n. 28/EG del 03/01/2024		30,00				156.044,15	N		
M	6	2024	18/01/2024	A0.5	REAR SOC. COOP.	CIG: Z553D5A753 Pagamento fattura n. 28/ME del 03/01/2024		505,00				155.539,15	N		
M	7	2024	18/01/2024	A0.3	BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL	CIG: ZBA3DB1B48 Pagamento fattura n. V3-37760 del 15/12/2023		972,13				154.567,02	N		
M	8	2024	18/01/2024	P0.3	IIS 25 APRILE FACCIO	ICDL 18 ESAMI 10 SKILL CARD		973,56				153.593,46	N		
M	9	2024	18/01/2024	A0.1	BATTAGLIA DOMENICO	Apertura Fondo Minute Spese		500,00				153.093,46	N		
R	1	2019	18/01/2024	6.12	CAP/ ASSOCIAZIONE COMMERCianti PROD ARTIG AGLIE	CAP AGLIE' PROGETTO BIBLIOTECHIAMO			100,00			153.193,46	N		
M	10	2024	23/01/2024	A0.3	PF TECHNOLOGY S.R.L.	CIG: Z193D5C637 Pagamento fattura n. 2024.11/P del 09/01/2024		105,00				153.088,46	N		
M	11	2024	23/01/2024	A0.3	ASSOCIAZIONE KANGOUROU ITALIA	CIG: B00686EF3A Pagamento fattura n. 6149/EL del 18/01/2024		267,00				152.821,46	N		
M	12	2024	23/01/2024	A0.1	KARON SRL	CIG: Z0134B3154 Pagamento fattura n. 30 del 15/01/2024		1.000,00				151.821,46	N		
M	13	2024	23/01/2024	P0.1	CATALANO FEDERICA	Pagamento fattura n. 1/PA-2024 del 16/01/2024		2.600,00				149.221,46	N		
M	14	2024	30/01/2024	A0.5	VIAGGI MUNARO DI MUNARO LORENZO C. SAS	CIG: Z3B3D7A310 Pagamento fattura n. 2 del 22/01/2024		460,00				148.761,46	N		
M	15	2024	30/01/2024	A0.5	VIAGGI MUNARO DI MUNARO LORENZO C. SAS	CIG: ZDB3D7A338 Pagamento fattura n. 3 del 22/01/2024		500,00				148.261,46	N		
M	16	2024	30/01/2024	A0.3	OFFICE DEPOT ITALIA SRL	CIG: B0126F1657 Pagamento fattura n. 8488089 del 23/01/2024		196,80				148.064,66	N		
M	17	2024	01/02/2024	A0.1	FEDERICO CROSO	Pagamento fattura n. 6 del 05/01/2024		200,00				147.864,66	N		
M	18	2024	01/02/2024	A0.1	CAMERLO ASSISTENZA DI CAMERLO GIOVANNI BATTISTA	CIG: B01DC0762C Pagamento fattura n. 16 del 25/01/2024		750,00				147.114,66	N		
M	19	2024	01/02/2024	A0.5	VIAGGI MUNARO DI	CIG: ZF43D7A2EC Pagamento fattura n.		500,00				146.614,66	N		