

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto I.C. CASTELLAMONTE di CASTELLAMONTE, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 96 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica.

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)	Presente

La verifica di cassa viene condotta alla presenza del 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

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

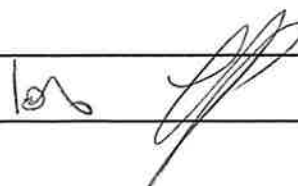
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 157.584,25

Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 18/04/2024



conto competenza	€ 64.187,69	
conto residui	€ 8.100,00	
Totale somme riscosse		€ 72.287,69
Pagamenti fino al mandato n.95 del 02/05/2024		
conto competenza	€ 127.708,43	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 127.708,43
Fondo di cassa alla data 07/05/2024		€ 102.163,51

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	06/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.548,03
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 119.531,08
Totale disponibilità		€ 124.079,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.915,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 102.163,51

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 € 21.915,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 06/05/2024, pari ad € 124.079,11 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.915,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2024. 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 -€ 21.915,60

I Revisori visionano a campione il mandato n. 86 del 02/05/2024 di euro 705,00 a favore di Zoom In Progress Srl. per ingresso parco Zoom di Cumiana, fattura n. FEL24-00036 del 18/04/2024 e la Reversale n. 62 del 18/04/2024 di euro per 8.000,00 per fondi ministeriali PNSD. Non si riscontrano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 176,22 e una rimanenza di € 323,78.



La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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

Lo stock del debito alla 1/5/2024 risulta pari a 47.118,13, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 62 giorni. Il DSGA dà atto di dover provvedere al riallineamento delle fatture, che effettua periodicamente su PCC. L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2024 è pari a -2,92.

I revisori raccomandano, considerata la normativa e le circolari n. 1 e 15 Rgs del 2024, di fare attenzione per il futuro sia all'indice di tempestività che allo stock del debito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO STEFANO

PACE GIULIA

