

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC GIAVERA DEL MONTELLO di GIAVERA DEL MONTELLO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 17:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di TREVISO. La riunione si svolge presso la sede dell' Istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	ATZEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SORACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alle operazioni di verifica la DSGA sig.ra Rosalia Busciglio.

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 dei mandati (verifica a campione)

**Attività contrattuale**

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

**Conto Corrente Postale**

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 306.634,24  
Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 19/04/2024  
conto competenza € 65.492,99

Totale somme riscosse		€ 73.691,24
Pagamenti fino al mandato n.139 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 25.310,58	
conto residui	€ 41.561,52	
Totale somme pagate		€ 66.872,10
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 313.453,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317422	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 989,62
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 318.081,96
Totale disponibilità		€ 319.071,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.618,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 313.453,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE dei PASCHI di SIENA ABI 1030 CAB 62120 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 423421.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.669,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE dei PASCHI di SIENA alla data del 30/04/2024, pari ad € 319.123,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.800,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.869,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317422 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 -€ 5.618,20

Gli sbilanci non regolarizzati tra Banca d'Italia e Fondo cassa al 30/04 si riferiscono a mandati n. 137, 138 e 139 non contabilizzati dalla Banca d'Italia per € 1.800,00 e incassi non contabilizzati dalla scuola per € 3.818,20.

La differenza tra il saldo dell'Istituto Bancario e il mod. 56T di Euro 51,50 dovuto a un sospeso in entrata.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/04/2024, presenta un saldo di € 682,89 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2024,

In data 08/05/2024 è stato effettuato il giroconto Banco Posta alla Banca Monte Paschi per Euro 638,17.

OS  


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 sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

### **Conclusioni**

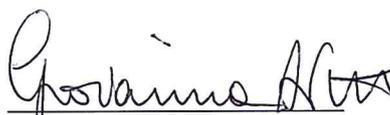
E' stata controllata tutta la documentazione relativa al seguente mandato:

- mandato nr. 107 del 25/03/2024 di Euro 18.560 pagamento fattura 30B del 31/01/2024 del fornitore Cover Up Srl Unip. per acquisto dotazioni digitali quali pc portatili, periferiche e accessori finanziato con fondi PNRR e il mandato n. 108 di data 05/04/2024 per pagamento IVA split payment Euro 4.083,20 sulla predetta fattura.

Quanto sopra risulta debitamente documentato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:40, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ATZEI GIOVANNA  
SORACE GIOVANNI

  
Giovanni Sorace