

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di TREVISO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	BONGIOVANNI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Clemente Simone.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 € 324.619,55
Riscossioni fino alla reversale n. 202 del 18/11/2024

conto competenza	€ 280.791,62	
conto residui	€ 12.251,25	
Totale somme riscosse		€ 293.042,87
Pagamenti fino al mandato n.229 del 12/11/2024		
conto competenza	€ 162.592,45	
conto residui	€ 274.573,76	
Totale somme pagate		€ 437.166,21
Fondo di cassa alla data 20/11/2024		€ 180.496,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317467	
Situazione alla data del	19/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.441,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.440,21
Totale disponibilità		€ 180.881,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 385,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 180.496,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia ABI 6230 CAB 61860 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15249596.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 385,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia alla data del 19/11/2024, pari ad € 180.881,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 385,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2024. 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 -€ 385,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 80,00 e una rimanenza di € 170,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'istituto vista la circolare MIM prot. 2815 del 14.05.2024 ha aderito dal 1 settembre 2024 al sistema SIOPE+ che consente di evolvere il protocollo di emissione degli OIL verso un protocollo standard nazionale denominato OPI.

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

Viene esaminata a campione la reverse n. 188 del 28.10.2024 di euro 11.415,33 relativa alla nota prot. 39753 del 23.10.2024 del MIM per funzionamento amministrativo-didattico settembre-dicembre 2024 aggregato 0301.

Viene esaminato a campione il mandato n. 227 del 12.11.2024 di euro 10.360,00 suddiviso in euro 9.639,00 per assicurazione alunni ed euro 721,00 assicurazione per personale scolastico (aggregato 03/01) relativo al pagamento del saldo ft. 2024BENA005008159 del 08.11.2024 assicurazione infortuni, responsabilità civile, assistenza, tutela legale alunni e personale a.s. 2024/2025 periodo 14.09.2024 - 14.09.2025 a favore di CHUBB EUROPEAN GROUP SE.

La documentazione esaminata a campione è regolare ed esaustiva.

L'indice di tempestività di pagamenti del II trimestre 2024 è pari a -15,67 e del III trimestre 2024 è pari a -26,16.

Il monitoraggio debiti del II trimestre 2024 è pari ad euro 3.545,00 ed 1 creditore, del III trimestre 2024 è pari a zero.

I dati relativi all'indice ed al monitoraggio sono pubblicati nel sito "amministrazione trasparente" dell'Istituto Scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:19, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONGIOVANNI MARIA GRAZIA

MONTAGNER ENRICO

