VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto GONARS di GONARS, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 62 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FLAVIA	TOMINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PREZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Marinella Panzarini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

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		€ 142.631,48
Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 205.211,12	
conto residui	€ 58.279,71	
Totale somme riscosse		€ 263.490,83
Pagamenti fino al mandato n.526 del 13/12/2024		
conto competenza	€ 281.713,89	
conto residui	€ 28.637,40	
Totale somme pagate		€ 310.351,29
Fondo di cassa alla data 17/12/2024		€ 95.771,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317528	
Situazione alla data del	17/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.320,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.242,59
Totale disponibilità		€ 112.563,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.792,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 95.771,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/05/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046099.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.818,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 17/12/2024, pari ad € 112.589,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 267,05*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.551,48*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317528 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2024. 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 -€ 16.792,53

La differenza tra il saldo della banca d'Italia e il giornale di cassa e la tesoreria di euro -16.792,53:(16.551,48 riscossioni da regolarizzare con reversali ed euro 267,05 mandati da pagare ed 26,00 sbilancio giornaliero Banca d'Italia non ancora contabilizzata dall'Istituto cassiere)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 267,05 e una rimanenza di € 32,95.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*

- *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

La dichiarazione 770/2024 relativa all'anno d'imposta 2023 risulta regolarmente trasmessa in data 30/10/2024 con protocollo n. 24103012000511452.

La dichiarazione IRAP/2024 relativa all'anno d'imposta 2023 risulta regolarmente trasmessa in data 30/10/2024 con protocollo n. 2410515245998.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi al secondo -12,26 ed al terzo trimestre -9,56 risultano regolarmente pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Gli stock dei debiti del secondo e del terzo trimestre risultano regolarmente pubblicati in Amministrazione Trasparente.

In merito agli obblighi relativi alla PCC i Revisori, sentita la DSGA, rilevano che i dati relativi all'Istituto risultano aggiornati in PCC.

I Revisori procedono alla predisposizione della scheda di monitoraggio relativa alle criticità riscontrate in sede di attestazione OIV sulla base dei dati aggiornati alla data del 30/11/2024 con attestazione il cui numero di registrazione risulta la n. 69192 del 17/12/2024.

La scheda di monitoraggio dovrà essere pubblicata dal Dirigente Scolastico nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'Istituto Scolastico entro il 15/01/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA

PREZZI PATRIZIA