

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. T.OLIVELLI VILLA CARCINA di VILLA CARCINA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di febbraio, alle ore 15:07, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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		€ 233.789,92
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 10/02/2024		
conto competenza	€ 45.853,18	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 45.853,18
Pagamenti fino al mandato n.22 del 12/02/2024		
conto competenza	€ 78.620,42	

conto residui	€ 2.660,95	
Totale somme pagate		€ 81.281,37
Fondo di cassa alla data 29/02/2024		€ 198.361,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310321	
Situazione alla data del	29/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 198.874,83
Totale disponibilità		€ 198.874,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 513,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 198.361,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT ABI 2008 CAB 55410 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 104054504.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 513,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT alla data del 29/02/2024, pari ad € 198.874,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 513,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310321 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/02/2024. 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 -€ 513,10

Verificata nuova convenzione di cassa: nulla da rilevare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 182,60 e una rimanenza di € 417,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si verifica il buono n. 2 del 22/01/24 di € 42,00 per acquisto materiale antinfortunistico come da scontrino fiscale: nulla da rilevare.

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

Si procede alla verifica del mandato n. 2 del 10/01/2024 della società C2 srl di Cremona per € 58.900,00 a saldo fattura 5954 del 14/12/2023 relativa all'acquisto di n. 155 Notebook: l'ordine di acquisto è stato inserito su MEPA con ODA n. 7310854 del 20/06/2023; si accerta che non è stato assunto l'impegno di spesa a carico del PA 2023; il mandato è stato imputato all'aggregato A voce A3/03 (didattica); la documentazione presente: fattura elettronica n. 5954 del 14/12/2023; verbale di collaudo; determina del Dirigente per l'affidamento diretto; CIG, DURC del 01/10/2023 e verifica inadempienti, tracciabilità flussi finanziari, visura camerale, certificato casellario giudiziale; il mandato è stato accreditato sull'IBAN IT49G C200811400000500024217 che corrisponde a quanto dichiarato dal fornitore nella propria comunicazione del conto dedicato. L'IVA è stata versata con mandato n. 15 del 12/02/2024 per € 12.958,00; il modello F24 EP è stato trasmesso all'ADE il 01/02/2024 ed acquisito con prot. 24013119204264682 del 09/02/2024. I beni non sono ancora stati inventariati in attesa del completamento della dotazione. La determina è stata pubblicata in amministrazione trasparente.

Si verifica la reversale n. 11 del 12/02/2024 di € 1.000,00 dal Comune di Villa Carcina quale contributo per la manutenzione delle dotazioni informatiche come da comunicazione del Comune del 30/01/2024; la somma è stata introitata all'aggregato 05/04 Comune vincolato del PA 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:37, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO  
LO DUCA FRANCESCO

