

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

