

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione l'assistente amministrativa Domenica Vielmi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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 2023		€353.705,64
Riscossioni fino alla reversale n. 99 del 21/11/2023		
conto competenza	€803.304,64	
conto residui	€226.029,05	
Totale somme riscosse		€1.029.333,69
Pagamenti fino al mandato n.814 del 16/11/2023		
conto competenza	€790.843,02	



conto residui	€94.263,49	
Totale somme pagate		€885.106,51
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€497.932,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	23/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€2.552,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€501.946,39
Totale disponibilità		€504.498,39
Sbilanci non regolarizzati		-€6.565,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€497.932,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per €6.565,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 23/11/2023, pari ad €504.498,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per €3.166,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per €112,20*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per €3.901,37*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per €5.718,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2023. 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 -€6.565,57

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali, scelti con il criterio della casualità:

mandato n. 564 del 31/7/2023 di euro 3.306,94 a favore di un docente di altra scuola per acconto collaborazione plurima nell'ambito del progetto P2/14; con successivi mandati 582, 583, 584, 585 e 586 del 1° agosto 2023 sono state versate le relative ritenute fiscali, previdenziali ed assistenziali;

mandato n. 803 del 13/11/2023 di euro 396,60 per acquisto cancelleria e tritadocumenti;

reversale n. 41 del 9/6/2023 di euro 117.363,18 dal MIM per finanziamento progetto Scuola 4.0;

reversale n. 49 del 26/7/2023 di euro 677,00 dall'IS Olivelli Putelli per acconto formazione docenti a.s. 2022/2023.

La determina di affidamento dell'acquisto liquidato col succitato mandato n. 803 contiene alcuni refusi nei riferimenti normativi. Si invita ad una maggiore attenzione nella stesura delle determine a contrarre. Non sono emerse altre irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a €1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per €1.178,72 e una rimanenza di € 321,28.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 41 e 46. Nulla da rilevare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2023 è pari a -10,04 ed è pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA




