

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 17:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

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

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 regolarita' utilizzo carta di credito
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 228.526,51	
Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 26/04/2024			
conto competenza	€ 124.031,55		
conto residui	€ 25.646,79		
Totale somme riscosse		€ 149.678,34	✓
Pagamenti fino al mandato n.234 del 24/04/2024			
conto competenza	€ 103.399,97		

conto residui	€ 126.431,68	
Totale somme pagate		€ 229.831,65
Fondo di cassa alla data 29/04/2024		€ 148.373,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	29/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 142,85
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.150,14
Totale disponibilità		€ 150.292,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.919,79
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 148.373,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.919,79, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 29/04/2024, pari ad € 150.292,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 7.535,85*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.455,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/04/2024. 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 -€ 1.919,79

Con il metodo della casualità si controllano mandati e reversali:

- reversale n. 20 del 04/03/2024 di euro 15.548,05 dal MIM per PCTO periodo gennaio- agosto 2024
- reversale n. 67 del 22/04/2024 di euro 7.500,00 dalla Provincia di Brescia per gestione funzionamento uffici scolastici.
- mandato n. 117 del 18/03/2024 di euro 1.390,00 per manutenzione ordinaria
- mandato n. 196 del 08/04/2024 di euro 1.332,50 per trasporto alunni presso palestra Gratacasolo mese di marzo

La documentazione risulta regolare - nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 401,30 e una rimanenza di € 598,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

sono stati verificati i documenti delle delle spese n. 10 e n. 17 non sono emerse irregolarità.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA

