

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di maggio, alle ore 15:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la 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

Assistono alla riunione le assistenti amministrative Claudia Giacomelli e Maura Milesi.

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 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		€ 179.768,10
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 17/05/2023		
conto competenza	€ 148.057,62	
conto residui	€ 35.847,28	
Totale somme riscosse		€ 183.904,90
Pagamenti fino al mandato n.283 del 17/05/2023		

conto competenza	€ 134.960,01	
conto residui	€ 39.832,61	
Totale somme pagate		€ 174.792,62
Fondo di cassa alla data 19/05/2023		€ 188.880,38

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	24/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 50,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 197.182,15
Totale disponibilità		€ 197.232,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.351,77
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.880,38

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 € 8.351,77, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 19/05/2023, pari ad € 197.232,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.801,77*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 160,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 390,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/05/2023. 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 -€ 8.351,77

E' stata esaminata la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

reversale n. 56 del 20 marzo 2023 di euro 34.398,03 dal MIM per funzionamento amministrativo didattica gennaio agosto 2023;

reversale n. 62 del 27 marzo 2023 di euro 2.955,00 dalle famiglie per uscita didattica;

mandato n. 196 del 12 aprile 2023 di euro 2.033,77 per acquisto materiale informatico;

mandato n. 168 dell'11 aprile 2023 di euro 979,50 per liquidazione esperto esterno per progetto "Guida turistica per un giorno".

Nulla da rilevare.

E' stata, inoltre, esaminata, a campione, la documentazione giustificativa di alcuni acquisti effettuati con la carta di

credito prepagata, ricaricata in data 16 marzo 2023, con il mandato n. 145. Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 759,37 e una rimanenza di € 140,63.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni n. 13 e 27. 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*
- *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*

In data 15 dicembre 2022 l'Istituzione scolastica ha inoltrato la richiesta di chiusura del conto corrente postale che, ma a tutt'oggi non ha ricevuto risposta.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2023 è pari a -2,97 ed è pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA