

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la DSGA - Sig.ra Roberta MOSCARDI

IL PRESENTE VERBALE ANNULLA E SOSTITUISCE IL VERBALE N. 2024/004 IN QUANTO ERRONEAMENTE E' STATA INDICATA L'ASSENZA DEL REVISORE DILETTA SCAGLIA

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

### Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 228.503,05
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 27/03/2024		
conto competenza	€ 30.734,41	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 30.734,41
Pagamenti fino al mandato n.70 del 27/03/2024		
conto competenza	€ 12.555,28	
conto residui	€ 12.128,54	



Totale somme pagate € 24.683,82  
Fondo di cassa alla data 09/03/2024 € 234.553,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310333	
Situazione alla data del	09/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.229,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 237.883,64
Totale disponibilità		€ 239.112,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.559,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 234.553,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.747,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 09/04/2024, pari ad € 239.300,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.232,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.525,92*
- *Partita di giro compensazione provvisorio di entrata di pari importo pagate senza emissione di mandato per € 10,92*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/04/2024. 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 -€ 4.559,00

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Con riferimento a quanto segnalato nel verbale n. 2024-001 - Analisi Programma Annuale, circa la necessità di verificare l'esigibilità del residuo attivo n. 80 di euro 10.000 - anno 2020, relativo al saldo del finanziamento per



formazione docenti per didattica digitale e contrasto alla dispersione (PNSD#25, l'Istituzione Scolastica ha presentato una nuova rendicontazione relativa alle spese sostenute senza la quota destinata al DSGA lordo Stato. In occasione della prossima visita si darà conto dell'ulteriore evoluzione della vicenda.

### **Conclusioni**

Nel corso della verifica sono stati esaminati i seguenti documenti contabili:

- Reversale n. 12 del 19.3.2024 di € 1.056,00 Aggr. 6.1.1 - Contributi Famiglie vincolati
- Reversale n. 9 del 18..2024 di € 1.081,68 Aggr. 5.6.1 - Contributo Progetto Scuola - Comunità Montana Valle Camonica
- Mandato n. 60 del 19.3.2024 di € 545,45 A.3.1 - Fatt. n. 33 del 15.3.2024 Fornitura servizio trasporto alunni - Autolinee SABBA
- Mandato n. 61 del 19.3.2024 di € 54,55 A.3.1 - IVA su fattura n. 33 per fornitura servizio trasporto alunni - Autolinee SABBA

Nessun rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'De Blasio', is written over two horizontal lines. The signature is stylized and somewhat cursive.