

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 11:00, 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 il DSGA Tommaso di Prima.

LICEO SCIENTIFICO "CAMILLO GOLGI"

Prot. N. 3996 ..... Data 30/04/2024

N. Pratica .....

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 2024		€442.353,25
Riscossioni fino alla reversale n. 574 del 29/04/2024		
conto competenza	€452.494,74	
conto residui	€27.551,87	
Totale somme riscosse		€480.046,61
Pagamenti fino al mandato n.269 del 26/04/2024		
conto competenza	€345.394,89	

conto residui	€3.828,41	
Totale somme pagate		€349.223,30
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€573.176,56

**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	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€163.372,87
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€421.607,39
Totale disponibilità		€584.980,26
Sbilanci non regolarizzati		-€11.803,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€573.176,56

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 €11.803,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/04/2024, pari ad €584.980,26 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per €499,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per €853,20
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per €11.449,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€11.803,70

Il DSGA riferisce che l'istituto non possiede carta di credito.

Tuttavia, nel giornale di cassa, è registrato il mandato n. 3 dell'8 gennaio 2024 di euro 6,00 a copertura di "commissioni carta prepagata aziendale".

Al riguardo, si chiede di interloquire con l'Istituto cassiere al fine di chiarire i motivi dell'addebito.



E' stata esaminata la documentazione giustificativa dei seguenti mandati e reversali:

reversale n. 61 dell'8/2/2024 di euro 21.568,00 dal MIM per funzionamento amministrativo didattico gennaio/agosto 2024;

reversale n. 532 del 20/4/2024 di euro 7.500,00 dalla Provincia di Brescia per gestione e funzionamento dell'Istituto scolastico;

mandato n. 159 del 7/3/2024 di euro 7.068,00 per stage studenti.

Riguardo a quest'ultimo mandato, si rileva che la commissione giudicatrice è stata nominata prima della scadenza del

temine della presentazione delle offerte, come previsto ai sensi dell'articolo 93 del D.lgs. 36/2023.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a €500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per €497,61 e una rimanenza di € 2,39.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa delle operazioni nn. 8 e 10. 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)*
- *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 del I trimestre 2024 è pari a -16,22 ed è pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA

