

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto ENRICO TOTI di LENTATE SUL SEVESO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 20:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "E. TOTI"-LENTATE SUL SEVESO
Prot. 0003332 del 09/05/2024
VI (Entrata)

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Luciana Clocchiatti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 98.522,12
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 08/05/2024		
conto competenza	€ 72.064,57	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 72.064,57
Pagamenti fino al mandato n.98 del 08/05/2024		
conto competenza	€ 80.542,89	
conto residui	€ 237,06	
Totale somme pagate		€ 80.779,95
Fondo di cassa alla data 08/05/2024		€ 89.806,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313220	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.030,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.256,64
Totale disponibilità		€ 123.287,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 33.480,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 89.806,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banco BPM di levante sul Seveso ABI 5034 CAB 33242 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 30/08/2024 C/C 1105.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40.364,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banco BPM di levante sul Seveso alla data del 08/05/2024, pari ad € 130.171,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 527,25*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 32.738,86*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.098,61*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313220 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 -€ 33.480,82

Il saldo del giornale di cassa di € 89.806,74 non concorda con le risultanze bancarie dell'Istituto cassiere per le seguenti operazioni sospese:

- € 32.738,86 mandato n. 98 dell'8/05/2028 relativo a fattura PNRR 4.0;
- € 7.098,61 per riscossioni da regolarizzare con reversali;
- € 527,25 F24 IVA.

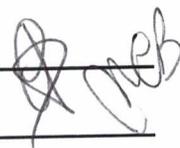
Il saldo del Giornale di Cassa e il saldo Istituto cassiere non concordano con le risultanze del modello 56 T.

Il saldo risultante dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere, ad oggi, è pari ad € 130.171,46 ed è pari al saldo dell'Istituto cassiere alla stessa data.

I revisori hanno controllato il mandato n. 80 del 24.04.2024 di € 977,88 a favore di NUOVA SAGINET s.n.c. per acquisto di materiale di pulizia.

Verificati di seguenti documenti: determina di affidamento diretto n. 1363 del 21.02.2024, DURC, GIG, fattura elettronica.

Risulta mancante la dichiarazione di tracciabilità dei pagamenti ex art. 3 della Legge n. 136/2010.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 411,07 e una rimanenza di € 188,93.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 sui mandati verificati*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:35, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA

DICUONZO GIOVANNA

