

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di febbraio, alle ore 11:14, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.
La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Giorio Grassia

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- 3. Controllo Giornale di cassa
- 4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 5. Controllo regolarita' utilizzo carta di credito
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 298.186,06
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 14/02/2024	
conto competenza	€ 22.847,01
conto residui	€ 206,00
Totale somme riscosse	€ 23.053,01
Pagamenti fino al mandato n.19 del 09/02/2024	
conto competenza	€ 402,96

conto residui	€ 59.890,06	
Totale somme pagate		€ 60.293,02
Fondo di cassa alla data 19/02/2024		€ 260.946,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0003131	
Situazione alla data del	19/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.178,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 261.802,75
Totale disponibilità		€ 262.980,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.034,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 260.946,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.034,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 19/02/2024, pari ad € 262.980,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 577,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.611,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0003131 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/02/2024. 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 -€ 2.034,70

La differenza di euro 2.034,70

Conto corrente postale non presente.

Minute spese non aperte.

Sono state esaminate a campione le seguenti reversali:

n. 7 del 24/01/2024 di euro 150 Comune di Omegna per sostegno spesa Auditorium,

Sono state esaminate a campione i seguenti mandati:

n. 6 del 24/01/2024 di euro 3.564,00 Ditta Argo software srl contratto programmi gestionali fattura n. 2713/PA del 05/01/2024. Si evidenzia quanto segue: la determina di affidamento lavori è successiva al contratto, manca Durc al omento dell'affidamento del contratto, manca documento riconoscimento relativo alla tracciabilità, il mandato di pagamento riporta un Durc non corretto . Si invita l'Istituzione scolastica a tenere la contabilità in modo puntuale e precisa allegando la documentazione precisa.

n. 11 del 25/01/2024 di euro 262,00 Atelier Produzioni per pagamento fattura n.2023 del 30/11/2023 ripresa video per

spettacolo teatrale. Si evidenzia un ritardo nel pagamento della fattura, l'Istituzione scolastica comunica/verificato che in SIDI la fattura è pervenuta in data 24/01/2024 , risulta sbagliato il conto corrente indicato in tracciabilità, dichiara di presentare il Durc e poi non lo presenta e l'Istituto non lo richiede in quanto dice che ha altra cassa. Determina affidamento riporta data successiva all'affidamento ed esecuzione lavori.
Si chiede all'Istituzione scolastica di porre maggiore attenzione alle procedure di affidamento.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIOLINI TAMARA

GOBETTI LORELLA
