

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto FOSSANO - "G.VALLAURI" di FOSSANO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Fossano.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURA	GHISO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GUIDO	GOSSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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

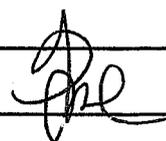
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 568.924,31

Riscossioni fino alla reversale n. 186 del 07/05/2024



conto competenza	€ 457.534,08	
conto residui	€ 39.002,00	
Totale somme riscosse		€ 496.536,08
Pagamenti fino al mandato n.216 del 03/05/2024		
conto competenza	€ 333.652,53	
conto residui	€ 277.085,59	
Totale somme pagate		€ 610.738,12
Fondo di cassa alla data 09/05/2024		€ 454.722,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311038	
Situazione alla data del	09/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.215,58
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 445.366,69
Totale disponibilità		€ 459.582,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.860,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 454.722,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Fossano SPA - Fossano ABI 6170 CAB 46320 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 85471.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.860,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Fossano SPA - Fossano alla data del 09/05/2024, pari ad € 459.582,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.860,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2024. 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 -€ 4.860,00

I Revisori esaminano a campione la reversale n. 184 del 07/05/2024 di € 2.355,60 da parte di genitori di alunni per contributo volontario per laboratori, e il mandato di pagamento n. 206 del 18/04/2024 di € 1.509,09 a favore della ditta Gunetto Autolinee srl per pagamento fattura n. 23 del 31/03/2024 per viaggio di istruzione. Non si rilevano irregolarità.

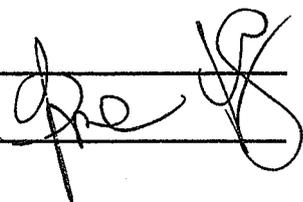
**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.125,00. L'ultima operazione portata nel registro è del 07/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 831,65 e una rimanenza di €

---



---



293,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

### **Conclusioni**

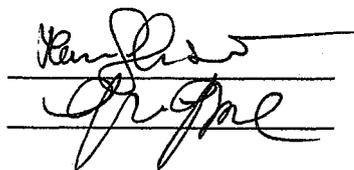
I revisori prendono visione dell'indice di tempestività dei pagamenti presente sul sito internet della scuola alla sezione "Amministrazione Trasparente" relativo al I TRIMESTRE 2024 pari a - 9,81.

Lo stock dei debiti presente sulla piattaforma PCC relativo al I TRIMESTRE 2024 pari a e 1.121,50. Si tratta di fatture pagate correttamente nei trenta giorni ma in piattaforma non era stata variata la data di scadenza indicata il giorno dell'emissione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GHISO MAURA

GOSSA GUIDO



Data e ora richiesta	09/05/2024 07:41	Data contabile di riferimento	09/05/2024
Filiale ed Ente	040 - 69 - ISTIT.ISTRUZ.SUPER. G.VALLAURI	Conto Banca Italia	CN - 311038

Saldi	Importo
Saldo del fondo cassa	568.924,31
Saldo generale fruttifero conto ordinario	14.215,58
Saldo generale infruttifero conto ordinario	445.366,69
<b>Vincoli T.U. conto ordinario</b>	0,00
Totale utilizzo vincoli T.U. conto ordinario	0,00
<b>Sbilancio corrente T.U. conto ordinario</b>	0,00
<b>Giacenza</b>	459.582,27
<b>Saldo di diritto</b>	459.325,27
<b>Disponibilità di cassa ordinaria</b>	459.582,27
<b>Saldo totale dei funzionari delegati</b>	0,00
Utilizzo Anticipazione Massimo	0,00
Utilizzo Anticipazione Medio	0,00

Movimentazione progressivi	Quantità	Importo
<b>Totale reversali conto ordinario</b>	186	496.536,08
Totale provvisori di incasso da regolare conto ordinario	57	4.860,00
<b>Totale mandati conto ordinario</b>	216	610.738,12
Totale provvisori di pagamento da regolare conto ordinario	0	0,00

1 RENVORI  
9/5/2024



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: PIEMONTE  
IS FOSSANO - "G.VALLAURI"

12045 FOSSANO (CN) VIA S.MICHELE 68 C.F. 83003390040 C.M. CNIS01700C

GIORNALE DI CASSA  
Esercizio finanziario 2024

Fondo Cassa Iniziale 568.924,31

R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti			
M	1	2023	16/01/2024	P0.2	GIADA VIAGGI SRL	CUP: J41121000160006 Z073DC5AB6 SALDO FATT. N. 278/74T DEL 18/12/2023	Ripporto	0,00	0,00	0,00			
M	2	2023	16/01/2024	P0.2	GIADA VIAGGI SRL	CUP: J41121000160006 Z073DC5AB6 SALDO FATT. N. 277/74T DEL 18/12/2023				3.157,00		N	G
R	1	2024	16/01/2024	6.10	DEBITORI DIVERSI	ESAMI IC DL DEL 09 GENNAIO 2024 VALLAURI		727,00				P	G
M	3	2023	17/01/2024	A0.5	ARCADIA EIMME VIAGGI	ZBA3D86326 SALDO FATT. N. 000007001/2024 DEL 03/01/2024				3.180,00		N	G
M	4	2023	17/01/2024	A0.1	ALD AUTOMOTIVE ITALIA S.R.L.	ZB43A41345 SALDO FATT. N. INR96258 DEL 28-12-23				366,59		N	G
M	5	2023	17/01/2024	A0.1	TELEPASS SPA	ZBD3971BDE SALDO FATT. N. 00000900044804T E 00000900035969D DEL 30/12/23				16,92		N	G
M	6	2023	17/01/2024	A0.3	VIVISPORT POLISPORTIVA UJSP FOSSANO A.S.D.	Z493CC4EB0 SALDO FATT. N. 49/23 DEL 20/12/23				7.486,00		N	G
M	7	2023	17/01/2024	P0.2	SAVIGEL SRL	ZBA3D77BC2 SALDO FATT. N. 382/001 DEL 13/12/2023				818,00		N	G
M	8	2022	17/01/2024	A0.3	BUREAU VERITAS ITALIA SPA	CUP: J49121008540001 Z3336B1A58 SALDO FATT. N. 23000817 DEL 18/12/2023				500,00		N	G
M	9	2023	17/01/2024	P0.2	STAMPASI S.R.L.	Z053DA031B SALDO FATT. N. A23243 DEL 14/12/2023				408,00		N	G
M	10	2023	17/01/2024	A0.3	IL PAIRO	Z483D7B73C SALDO FATT. N. 000639/PA DEL 22/12/23				946,80		N	G
M	11	2023	17/01/2024	A0.5	GUNETTO AUTOLINEE S.R.L.	Z7F3948DDA SALDO FATT. N. 177/PA DEL 18/12/23				1.100,00		N	G
M	12	2023	17/01/2024	A0.5	GUNETTO AUTOLINEE S.R.L.	Z7F3948DDA SALDO FATT. N. 185 PA DEL 18/12/23				450,00		N	G
M	13	2022	17/01/2024	A0.2	INFORMATICA SYSTEM SRL	Z3838D1087 SALDO FATT. N. 1376/PA DEL 28/12/23				1.548,00		N	G
M	14	2023	17/01/2024	A0.1	LEASYS SPA	Z4B3971D7F SALDO FATT. N. 000202430003306 DEL 09/01/2023				468,56		N	G
M	15	2024	17/01/2024	P0.3	BARBERO ALBERTO	ESAMI IC DL OTTOBRE -DICEMBRE 2023			122,78			N	G
M	16	2024	17/01/2024	P0.3	D'AGOSTARO - DSGA EMMA	ESAMI IC DL OTTOBRE -DICEMBRE 2023 - GEST.AMM.VA			98,33			N	G
M	17	2024	17/01/2024	P0.3	MARENGO TERESA	ESAMI IC DL OTTOBRE -DICEMBRE 2023 - GEST.AMM.VA			77,06			N	G
M	18	2024	17/01/2024	P0.3	MUSSETTO GIULIANA	ESAMI IC DL OTTOBRE -DICEMBRE 2023			47,98			N	G



R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti			
R	177	2024	29/04/2024	6.7	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI ALUNNI PER FOTOCOPIE	12,88				445.170,14	N	G
R	178	2024	29/04/2024	6.10	EDENRED ITALIA SRL	SALDO VS FATTURA/E COME DA NS DISTINTA PROT. N. 68 47409	28,50				445.198,64	N	G
M	214	2024	03/05/2024	P0.5	IMMOBILIARE MARGHERITA DI SERAFINI G. &amp; CC. SNCA -ALBERGHI AMBASCIATORI HOTEL SNC	B111E57D79 Pagamento fattura n. 3 del 22/04/2024		63,73			445.134,91	N	G
M	215	2024	03/05/2024	A0.1	TELEPASS SPA	B0348B2528 Pagamento fattura n. 00000900015221T del 30/04/2024		1,50			445.133,41	N	G
M	216	2024	03/05/2024	A0.1	TELEPASS SPA	B0348B2528 Pagamento fattura n. 00000900011888D del 30/04/2024		132,54			445.000,87	N	G
R	179	2024	03/05/2024	6.5	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE PER ASSICURAZIONE ALUNNI	628,00				445.628,87	P	G
R	180	2024	03/05/2024	6.1	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE PER CONTRIBUTI DI LABORATORIO 2024/2025	5.100,00				450.728,87	P	G
R	181	2024	03/05/2024	6.10	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE E PRIVATI PER ACQUISTO ESAMI IC DL E SKILLS CARD	1.041,00				451.769,87	P	G
R	182	2024	03/05/2024	6.4	DEBITORI DIVERSI	CONTRIBUTI DA FAMIGLIE PER VISITE E VIAGGI DI ISTRUZIONE	189,00				451.958,87	P	G
R	183	2024	07/05/2024	6.5	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE PER ASSICURAZIONE ALUNNI	286,40				452.245,27	P	G
R	184	2024	07/05/2024	6.1	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE PER CONTRIBUTI DI LABORATORIO 2024/2025	2.355,60				454.600,87	P	G
R	185	2024	07/05/2024	6.10	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI DA FAMIGLIE E PRIVATI PER ACQUISTO ESAMI IC DL E SKILLS CARD	118,00				454.718,87	P	G
R	186	2024	07/05/2024	6.7	DEBITORI DIVERSI	VERSAMENTI ALUNNI PER FOTOCOPIE	3,40				454.722,27	N	G
Totale							457.534,08	333.652,53	39.002,00	277.085,59			

Fondo Cassa Finale 454.722,27

RENSORI  
 9/5/2024

Data 08/05/2024

Annotazioni: s=Stornato; a=Annullato; g=Gestioni economiche

R = Reversale  
 M = Mandato

Flussi di cassa =>  
 V = finanziamento statale vincolato  
 S = finanziamento statale non vincolato  
 N = finanziamento non statale