

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso LA SEDE DELL'I.S. di CIVIDATE CAMUNO.

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

Assistono alle operazioni il DSGA Giovanni Tullio e l'assistente amministrativo Savino Martinazzoli

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 244.411,14
Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 213.403,17	
conto residui	€ 37.307,72	
Totale somme riscosse		€ 250.710,89
Pagamenti fino al mandato n.254 del 12/12/2024		
conto competenza	€ 138.475,63	
conto residui	€ 128.869,13	
Totale somme pagate		€ 267.344,76
Fondo di cassa alla data 17/12/2024		€ 227.777,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310314	
Situazione alla data del	17/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.324,45
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.431,18
Totale disponibilità		€ 238.755,63
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.978,36
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 227.777,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 5169633.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.978,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno alla data del 17/12/2024, pari ad € 238.755,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.978,36*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310314 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2024. 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 -€ 10.978,36

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 462,89. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 62,89 e una rimanenza di € 400,00.

La rimanenza risulta versata in Tesoreria con reversale n. 122 dell'11/12/2024.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

In occasione della verifica si è provveduto ad effettuare il controllo dell'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2024 correttamente pubblicato. Il tempo medio dei pagamenti è pari -26,91.

Nel corso della verifica si è provveduto ad esaminare n. 2 mandati e n. 2 reversali:

- reversale n. 98 del 10.10.2024 di € 1.500. Aggr. 5.4.3 - Comune di Niardo - Diritto allo studio
- reversale n. 112 del 29.10.2024 di € 380,00 - Aggr. 6.4. - Contributi famiglie vincolati
- mandato n. 232 dell'8.11.2024 di € 2.151,00 - A03.2 - Acquisto arredi didattici - a favore di Mobili Ferro srl
- mandato n. 235 dell'8.11.2024 di € 1.006,88 - A03.2 - Acquisto libri per alunni a favore di Centro Libri Larizza srl

Nulla da rilevare

In riferimento alla Circolare MIM 8446 del 3.12.2024 avente ad oggetto "misure per il monitoraggio dei contratti di supplenza brevi e saltuarie - indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche" nel corso della verifica i revisori hanno affrontato con l'IS le questioni attinenti alle prescrizioni contenute nel citato documento, ricevendo rassicurazioni in ordine al puntuale rispetto. In occasione della prossima verifica si provvederà ad eseguire i previsti monitoraggi.

Con riferimenti agli obblighi in materia di pubblicazione di cui alla delibera ANAC n. 203 del 17.05.2023, a seguito del previsto monitoraggio, si dà atto all'IS di aver provveduto ad effettuare le integrazioni richieste.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato.

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA
SCAGLIA DILETTA

1
Neutrosi
7