

# 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