

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. CIVIDATE CAMUNO di CIVIDATE CAMUNO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 07:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA. La riunione si svolge presso LA SEDE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

## 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

Assiste alle operazione il DSGA Luca Torri

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

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

### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

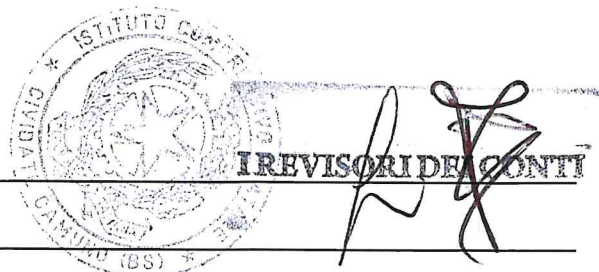
### Registro Minute Spese

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		€ 84.312,55
Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 14/12/2024		
conto competenza	€ 231.949,59	
conto residui	€ 7.998,75	
Totale somme riscosse		€ 239.948,34
Pagamenti fino al mandato n.430 del 11/12/2024		
conto competenza	€ 176.812,54	
conto residui	€ 53.002,81	
Totale somme pagate		€ 229.815,35
Fondo di cassa alla data 17/12/2024		€ 94.445,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310302	
Situazione alla data del	17/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 94.493,16
Totale disponibilità		€ 94.493,16
Sbilanci non regolarizzati		-€ 47,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.445,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 5811247.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 47,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 17/12/2024, pari ad € 94.493,16 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47,62

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310302 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 -€ 47,62

I MOVIMENTI DEL GIORNALE DI CASSA SONO COMPRENSIVI DELLE DUE BANCHE FACENTI FUNZIONI DI TESORERIA CHE SI SONO AVVICENDATE.

## Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/12/2024, presenta un saldo di € 0,01 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2023,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 839,15. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 339,15 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza risulta versata in Tesoreria con reversale n. 88 del 2/12/2024.

### **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:

- *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)*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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 -6,91.

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

- reversale n. 37 del 26.06.2024 di € 5.000,00 Aggr. 3.6.17 - MIUR- risorse art. 1, comma 671, L. 234/2021 "fondo contrasto fenomeno Cyberbullismo"

- reversale n. 80 del 29.11.2024 di € 235,31 - Aggr. 3.6.8 - MIM risorse art. 8, comma 1, DL 104/2013 "orientamento alunni"

- mandato n. 377 del 26.11.2024 di € 550,00 - A3.11 - Trasporto alunni per partecipazione corsa campestre 18.11.2024 - a favore di Autolinee SABBA srl



- mandato n. 312 del 25.09.2024 di € 3.298,00 - A3.11 - acquisto n. 2 monitor interattivi + n. 1 carrello supporto a favore di Tecnooffice srl

Per quanto riguarda il mandato n. 377 si invita per il futuro ad acquisire il contratto di assicurazione RC auto e evidenza dell'avvenuto pagamento del premio assicurativo

In generale si invita l'IS ad acquisire autonomamente, per ogni affidamento, il casellario Anac e la visura camerale. 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 lla 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 09:30, 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



TREVIGLI DEI CONTI  
*[Handwritten signature]*