

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Francesca Parolini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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*

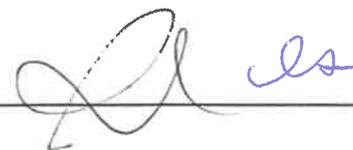
Registro Minute Spese

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€442.353,25
Riscossioni fino alla reversale n. 1.236 del 27/11/2024		
conto competenza	€663.359,20	
conto residui	€55.928,70	
Totale somme riscosse		€719.287,90
Pagamenti fino al mandato n.611 del 25/11/2024		



conto competenza	€863.650,33	
conto residui	€13.774,84	
Totale somme pagate		€877.425,17
Fondo di cassa alla data 27/11/2024		€284.215,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	27/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€22.910,73
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€292.573,31
Totale disponibilità		€315.484,04
Sbilanci non regolarizzati		-€61.268,06
Riconciliazione con il fondo di cassa		€254.215,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per €30.518,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 27/11/2024, pari ad €314.734,04 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per €32.594,50
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per €1.488,37
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per €62.909,56
- spese bancarie e F24 pagate senza emissione di mandato per €1.285,37

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2024. 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 -€61.268,06

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali:

mandato 299 del 3 maggio 2024 di €30.929,00 per viaggio di istruzione;

mandato 310 del 6 maggio 2024 di €16.100,00 per acconto viaggio di istruzione;

reversale n. 830 del 14 giugno 2024 di €27.889,07 per progetto finanziato con i fondi del PNRR "Didattica digitale formazione", a titolo di acconto del 50%;

reversale n. 921 del 21 novembre 2024 per saldo progetto Hackathon.

Dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a €1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per €1.172,53 e una rimanenza di €27,47.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si osserva che le spese riferite alle operazioni nn. 24, 32 e 40 sono relative a telegrammi di condoglianze. Al riguardo, si rileva che questa tipologia di spese non può essere posta a carico della scuola, trattandosi di "spese di rappresentanza" e, pertanto, le predette somme devono essere recuperate mediante versamento al bilancio dell'Istituzione scolastica.

I Revisori si riservano di verificare l'effettivo recupero in occasione della prima verifica utile.

E' stata, inoltre, esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 36 e 39. Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2024 pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica è pari a -58,23, mentre dalla PCC risulta un indice pari a -81,82. Al riguardo, si rappresenta che eventuali clausole contrattuali che prevedono pagamenti superiori a 30 gg, anche se previste da contratti tra le parti, non trovano riscontro nella normativa vigente che, sin dal 2002, prevede l'obbligo di effettuare pagamenti a 30 giorni; tali clausole devono quindi essere modificate ed in ogni caso sulla piattaforma PCC ricondotte alle disposizioni normative. In definitiva le scadenze delle fatture commerciali devono essere impostate tutte a 30 giorni.

Si invita, pertanto, a procedere alle necessarie correzioni e al successivo allineamento dei due indici.

Lo stock del debito relativo al medesimo trimestre, pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica è pari a €9.307,50, mentre dalla PCC risulta uno stock pari a €-21.443,30.

Si invita a procedere all'allineamento dei due valori.

I Revisori

- Vista la delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024, nonché l'Atto del Presidente ANAC del 1° giugno 2024 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Camilla Bosatta si è profilata nell'applicazione web



sopra menzionata;

rappresentano

- di aver concluso in data 05/07/2024 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente. Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 05/07/2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno estratto dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 48692e lo hanno rimesso in data 05/07/2024 all'Istituto scolastico affinché si provvedesse alla sua pubblicazione nel sito in Amministrazione Trasparente entro il 15/07/2024.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA



Two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Bosatta Camilla' and the bottom signature is 'Lombardi Nadia'. Both are written in a cursive style.