

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 13:45, 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 operazioni la DSGA Roberta Moscardi

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 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)

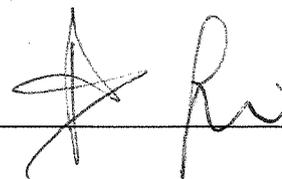
1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 228.503,05



Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 19/12/2024		
conto competenza	€ 206.539,89	
conto residui	€ 24.185,67	
Totale somme riscosse		€ 230.725,56
Pagamenti fino al mandato n.403 del 14/12/2024		
conto competenza	€ 116.486,58	
conto residui	€ 163.382,82	
Totale somme pagate		€ 279.869,40
Fondo di cassa alla data 19/12/2024		€ 179.359,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310333	
Situazione alla data del	19/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.442,73
Totale disponibilità		€ 179.442,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 83,52
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 179.359,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 83,52, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 19/12/2024, pari ad € 179.442,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 83,52*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2024. 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 -€ 83,52

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 668,77. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 168,77 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza risulta versata in tesoreria in data 12/12/2024 con reversale n. 100.

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 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 alla data odierna è pari -16,00.

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

- reversale n. 80 del 24.10.2024 di € 6.392,67 Aggr. 3.1 - 4/12 A.S. 2024/2025 Dotazione ordinaria MIM

- reversale n. 68 del 11.10.2024 di € 99,00 - Aggr. 6.6 - Contributi copertura assicurativa del personale

- mandato n. 318 del 11.10.2024 di € 50,00 - A.2.1 - Alimentatore PC segreteria - a favore di Tecnooffice srl

- mandato n. 307 del 27.9.2024 di € 629,30 - A.3.3 - Acquisto cartucce toner per stampanti a favore di Infocopia srl

Si invita l'IS, per il futuro, ad acquisire il casellario ANAC e la visura camerale degli operatori economici per ogni procedura.

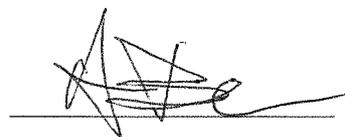
Nulla da rilevare

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 riferimento 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 14:45, 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

Scaglia