

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede.

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 riunione la DSGA Maria Giulia Frerini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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	€ 228.526,51
Riscossioni fino alla reversale n. 186 del 27/11/2024	
conto competenza	€ 400.497,00
conto residui	€ 32.947,79
Totale somme riscosse	€ 433.444,79
Pagamenti fino al mandato n.754 del 21/11/2024	

conto competenza	€ 436.933,36	
conto residui	€ 144.055,09	
Totale somme pagate		€ 580.988,45
Fondo di cassa alla data 27/11/2024		€ 80.982,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	28/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 50.120,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 79.529,54
Totale disponibilità		€ 129.649,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 48.666,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 80.982,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

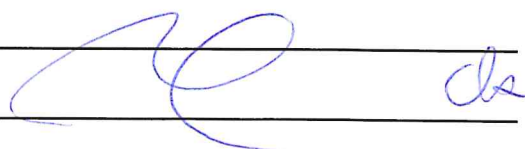
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 48.666,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 28/11/2024, pari ad € 129.649,55 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 11.511,81
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 12.487,03
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 48.691,48
- spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 1.000,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2024. 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 -€ 48.666,70

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa all'estratto/conto del 27 novembre della carta di credito prepagata intestata alla Dirigente scolastica che presenta una ricarica di € 1.000 ed evidenzia spese per € 140,20. Non sono emerse irregolarità.

E' stata inoltre esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali:
mandato n. 660 del 5 settembre 2024 di € 2.548,16 per acquisto materiale di pulizia; l'IVA, in regime di split payment, è stata versata in pari data con successivo mandato n. 661;
mandato n. 681 del 9 ottobre 2024 di € 3.750 per acquisto macchinario per indirizzo moda; l'IVA, in regime di split payment, è stata versata in pari data con successivo mandato n. 682;
reversale n. 131 del 31 luglio 2024 di € 17.069,60 dall'Indire a titolo di acconto per Erasmus +
reversale n. 160 del 21 ottobre 2024 di € 16.863,33 dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico



settembre/dicembre 2024.

Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 966,47 e una rimanenza di € 33,53.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 30 e 42. Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2024 pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica è pari a -10,85, mentre dalla PCC risulta un indice pari a -13,92, Si invita a procedere all'allineamento dei due indici.

Lo stock del debito relativo al medesimo trimestre, pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica, è pari a € 0,00, mentre dalla PCC risulta uno stock pari a € -3.021,62.

Si invita ad allineare i 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 Nadia Lombardi 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.

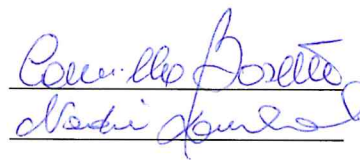
Ciò premesso, i Revisori hanno estratto dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 49214 e lo hanno rimesso in data 06/07/2024 all'Istituto scolastico affinché si provvedesse alla sua pubblicazione nel sito in Amministrazione Trasparente entro il 15/07/2024.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, non 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 11:00, l'anno 2024 il giorno 28 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 'Camilla Bosatta' and the bottom signature is 'Nadia Lombardi'. Both are written in a cursive style.