

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC"P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 11:30, 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 Anna Lanzetti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 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		€ 279.107,32
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 27/11/2024		
conto competenza	€ 198.474,79	
conto residui	€ 23.414,96	
Totale somme riscosse		€ 221.889,75
Pagamenti fino al mandato n.248 del 23/11/2024		
conto competenza	€ 81.971,43	

conto residui	€ 81.093,28	
Totale somme pagate		€ 163.064,71
Fondo di cassa alla data 28/11/2024		€ 337.932,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	28/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 337.960,36
Totale disponibilità		€ 337.960,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 28,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 337.932,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 60000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 28/11/2024, pari ad € 337.960,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 28,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 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 -€ 28,00

E' stata esaminata la documentazione a supporto dei seguenti mandati e reversali:

mandato n. 123 del 28 giugno 2024 di € 2.642,86 per progetto scuole in rete; con successivo mandato n. 150 del 4 luglio 2025 è stata versata l'IVA in regime di split payment;

mandato n. 223 del 21 novembre 2024 di € 2.736,00 per acquisto diari scolastici;

reversale n. 46 del 21 novembre 2024 di € 7.043,34 per funzionamento amministrativo-didattico settembre/dicembre 2024;

reversale n. 35 del 10 luglio 2024 di € 6.139,98 dal Comune di Sellero per liquidazione spese finali di progetti scuola primaria di Sellero.

Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 144,05 e una rimanenza di € 155,95.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa a supporto delle operazioni nn. 9 e 14. 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)*
- *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 -10,51. Non è stato possibile verificare l'indice sulla PCC perché il Dirigente reggente non era presente al momento della verifica. La DSGA sarà a breve profilata in qualità di UO.

Lo stock del debito relativo al medesimo trimestre, pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica, è pari a € 513,49 ed è stato estratto dalla PCC.

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 48699 e 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 13:20, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA
