

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

## 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

In data 15 dicembre 2023, su richiesta dei revisori, l'Istituzione Scolastica ha trasmesso la documentazione relativa alla verifica di cassa alla predetta data. I revisori hanno eseguito i controlli da remoto.

In data odierna procedono al controllo della documentazione giustificativa della spesa disposta con i mandati individuati per la campionatura, nonché della documentazione a supporto delle reversali di incasso richieste. Partecipano alla riunione il Dirigente Scolastico Paolo Ghezza e la DSGA Marina Beltracchi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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 2023		€ 80.455,15
Riscossioni fino alla reversale n. 174 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 186.954,63	
conto residui	€ 145.475,64	
Totale somme riscosse		€ 332.430,27
Pagamenti fino al mandato n.300 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 143.108,74	
conto residui	€ 11.472,72	
Totale somme pagate		€ 154.581,46
Fondo di cassa alla data 15/12/2023		€ 258.303,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310314	
Situazione alla data del	15/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 257.381,62
Totale disponibilità		€ 257.381,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 922,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 258.303,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 5169633.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 750,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno alla data del 15/12/2023, pari ad € 257.553,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *Spese di tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 750,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310314 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2023. 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 € 922,34

Con lettera di invito Prot. n. 0004133 in data 2.11.2023 l'I.S. ha pubblicato all'albo una richiesta di manifestazione di

interesse con presentazione di offerta per l'affidamento del servizio di cassa dell'Istituto per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2027. E' pervenuta un'unica offerta dalla Banca Popolare di Sondrio, attuale fornitore del servizio. L'offerta per un costo annuo di € 750,00 più spese variabili è stata acquisita al Prot. n. 0004236 in data 15.11.2023. In ragione dell'ammontare dell'affidamento, in applicazione dell'art. 49 del d.lgs. 36/2023, che prevede la possibilità di derogare al principio di rotazione per gli affidamenti di importi inferiori a € 5.000,00, con Determina Prot. n. 000436 in data 16.11.2023 il D.S. ha disposto l'affidamento del servizio alla BPS.

Nel corso della verifica è stato eseguito il controllo della documentazione a supporto dei mandati e delle reversali di seguito elencate:

- Reversale n. 171 del 11.12.2023 di € 379,42 - MIM - Rimborso spese pubblicitarie per PON Avviso 20480/2021 FESR PON Enti Locali
  - Reversale n. 173 del 12.12.2023 di € 75,00 - Contributi vincolari Famiglie alunni
  - Mandato n. 214 del 28.07.2023 di € 1.213,00 - Acquisto materiale informatico di facile consumo - Pelamatti Giuseppe ditta Individuale - CIG Z4A3B9D141
  - Mandato n. 231 del 8.8.2023 di € 266,86 Versamento IVA su Fattura n. 37 del 4.7.2023 per acquisto materiale informatico di facile consumo
- Nulla da rilevare

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 6,40 e una rimanenza di € 331,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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**

La riunione ha avuto per oggetto anche l'attività di monitoraggio al 30 novembre 2023 degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

I Revisori,

visto il verbale di cassa n. 2023/004 in cui si evidenziava che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", risultavano talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), tali da imporre la sessione di monitoraggio da

effettuarsi dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento ad opera del D.S., entro il termine del 30/11/2023, di tutti i dati richiesti nei campi in cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);

rappresentano:

- di aver svolto in più sessioni l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web dell'ISTITUTO COMPRENSIVO F. TONOLINI SCUOLA INFANZI ELEMENTARE MEDIA di BRENO (BS), con riferimento alla data del 30/11/2023, la pubblicazione, la completezza del contenuto, la completezza rispetto agli uffici, l'aggiornamento e l'apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), nei campi in cui la Scheda di rilevazione alla data del 30.06.2023 evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);
- di aver sottoscritto in data 10.12.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC in data 10.12.2023 relativo all'avvenuta esecuzione dell'attività di rilevazione PER l'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione - Monitoraggio al 30 novembre 2023;
- di aver inserito a sistema il predetto documento, acquisito sulla PIATTAFORMA DI ACQUISIZIONE ATTESTAZIONI-OIV ANNO 2023 con numero di registrazione 37260;
- di aver trasmesso all'IS con comunicazione e-mail del 10.12.2023 la griglia relativa al monitoraggio OIV alla data del 30.11.2023 unitamente alla predetta ricevuta di acquisizione dell'attestazione OIV affinché il Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente il primo giorno lavorativo utile, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA