

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 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	€ 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 rimosse	€ 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