

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto L.EINAUDI - SALE MARASINO di SALE MARASINO, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 15:18, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso SALE MARASINO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

è presente il DSGA Sig. Zanoni Claudio

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 56.173,16
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 17/04/2024		
conto competenza	€ 33.089,49	
conto residui	€ 7.301,00	
Totale somme riscosse		€ 40.390,49
Pagamenti fino al mandato n.70 del 15/04/2024		
conto competenza	€ 53.311,83	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 53.311,83
Fondo di cassa alla data 22/04/2024		€ 43.251,82

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

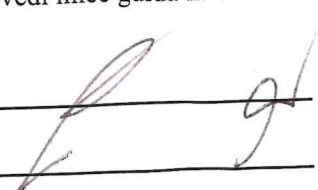
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310366	
Situazione alla data del	22/04/2024	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 43.251,82
Saldo c/c infruttifero		€ 43.251,82
Totale disponibilità		€ 0,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 43.251,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio (Ag. di Sale Marasino) ABI 5696 CAB 55170 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 7011.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio (Ag. di Sale Marasino) alla data del 22/04/2024, pari ad € 43.251,82.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310366 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/04/2024. 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 € 0,00

La nuova convenzione di cassa è stata assegnata tramite affidamento diretto alla Banca Pop di Sondrio, in deroga ai modelli ministeriali. Non è stata esperita e pubblicata sul sito internet indagine di mercato (vedi linee guida n. 4



ANAC). L'affidamento diretto è giustificato dall'applicazione delle precedenti condizioni tecnico economiche. La determina a contrarre è la n. prot 1359 del 12/03/2024.

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 18/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 122,00 e una rimanenza di € 878,00.

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)*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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

L'indice di tempestività pagamenti del 1° trimestre 2024 non risulta pubblicato sul sito A.T
I revisori non hanno potuto riscontrare con la PCC in quanto la stessa dava il presente messaggio

"Per l'anno selezionato l'ITP non è disponibile, per uno dei seguenti motivi:

non sono presenti pagamenti per l'anno selezionato
la tua amministrazione utilizza Sicoge/INIT, in questo caso l'ITP va consultato direttamente su Sicoge/INIT

il tuo profilo è stato abilitato da poco, in questo caso vedrai l'ITP tra uno o due giorni"
I revisori invitano pertanto la scuola ad aprire un ticket assistenza con la PCC al fine di derimere la problematica e allineare correttamente i dati di cui sopra.

I Revisori hanno proceduto, a campione, alla verifica delle seguenti reversali e mandati:
- mandato n. 33 del 29/02/2024 di € 3899,00 - ADDIO PIZZO soc cop arl relativo a gita scolastica città di Palermo per le scuole secondarie di 1° grado - Montisola e Marone - Dall'analisi della documentazione non risulta alcuna irregolarità
- mandato n. 64 del 25/03/2024 di € 2460,00 - Martina Bandera per progetto affettività e relazione - Dall'analisi della documentazione non risulta alcuna irregolarità
- reversale n. 2 del 8/02/2024 di € 11706,67 MIM - per funzionamento amministrativo didattico - Dall'analisi della documentazione non risulta alcuna irregolarità
- reversale n. 15 del 17/04/2024 di € 1000,00 - da BARBARA DUCOLI - erogazione liberare senza vincolo di destinazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:46, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA
PIAZZOLLA DOMENICO

