

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso ISEO.

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 la funzionaria amministrativa Micaela Perruccio

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		€ 522.458,51
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 02/04/2024		
conto competenza	€ 313.341,71	
conto residui	€ 20.388,73	
Totale somme riscosse		€ 333.730,44
Pagamenti fino al mandato n.289 del 18/04/2024		
conto competenza	€ 180.150,91	
conto residui	€ 167.277,89	
Totale somme pagate		€ 347.428,80
Fondo di cassa alla data 22/04/2024		€ 508.760,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310407	
Situazione alla data del	22/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 902,26
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 533.650,39
Totale disponibilità		€ 534.552,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 25.792,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 508.760,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.792,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 22/04/2024, pari ad € 534.552,65 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 10.928,68*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 26.012,50*
- *f24 non ancora regolarizzati dalla tesoreria pagate senza emissione di mandato per € 11.148,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 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 -€ 25.792,50

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 140 del 9/01/2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 39,98 e una rimanenza di € 60,02.

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

è stata verificata la piattaforma PCC per "stock debiti" ed è risultato tutto regolare.
l'indice di tempestività pagamenti per il 1° trimestre 2024 è: -3,11



I Revisori hanno proceduto, a campione, alla verifica delle seguenti reversali e mandati:

M 137 2024 27/02/2024 A0.1 STUDIO BARISELLI CIG: Z7434C98C8 FATTURA N. -41/2024 DEL 16/02/2024 INCARICO DPO ANNI 2022-2023 BO 7 2.889,86 - Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo.

M 240 2024 05/04/2024 A0.5 AMERIGO VIAGGI BY EVASION TRAVEL SRL CIG: A0377E46B6 SALDO FATTURA N. 1/65 del 19/03/2024 SALDO VIAGGIO ISTRUZIONE BERLINO 19/22 MARZO 2024 7.738,00 - Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo.

R 19 2024 29/02/2024 6.8 FALCHI SRL SEMPLIFICATA CANONE CONCESSIONE BAR 1.250,00 - Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo.

R 26 2024 21/03/2024 6.4 ALUNNI I.I.S. CAL SIVIGLIA 2023/24 SALDO CLASSI 4D-4A RIM REFERENTE PARZANI DANIELA 12.671,00 - contributo genitori - Dalla documentazione prodotta non emerge nessun rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:29, 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

