

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCILLA	IAFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori effettuano la presente verifica da remoto tramite l'utilizzo di strumenti informatici

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)

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		€ 393.583,98
Riscossioni fino alla reversale n. 145 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 246.766,19	
conto residui	€ 2.431,07	
Totale somme riscosse		€ 249.197,26
Pagamenti fino al mandato n.514 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 178.518,38	
conto residui	€ 124,51	

Totale somme pagate	€ 178.642,89
Fondo di cassa alla data 30/11/2023	€ 464.138,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310381	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 127,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 465.165,92
Totale disponibilità		€ 465.292,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 425,01
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 464.867,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54370 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 812033.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 729,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2023, pari ad € 464.867,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 605,56*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 124,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 425,01

La differenza tra Giornale di cassa e Conto del tesoriere ammonta ad € 729,56. La conciliazione riguarda n. 6 mandati inviati dall'Istituto Scolastico al Tesoriere ma non ancora pagati per € 605,56 e degli incassi da parte del tesoriere non ancora regolarizzati per € 124,00.

la differenza tra il Conto del Tesoriere e la banca d'Italia ammonta ad € 425,01 e riguarda degli incassi effettuati direttamente in Banca d'Italia non ancora girati al Tesoriere.

vengono effettuati dei controlli a campione su alcuni documenti contabili di seguito riportati:

1) Reversale n. 141 del 30.11.2023 di € 4.823,82 intestata a Comune di Brescia per liquidazione Saldo Progetto di Accoglienza - Act. 2023.139 - Rif. Bilancio 5.4 - Comune vincolati - Contributo richiesto con attestazione del DS prot. 6879 del 02.11.2023.

2) Mandato n. 507 del 23.11.2023 di € 5.670,00 intestato a Assicuratrice Milanese S.p.a. di San Cesario sul Panaro (MO) per Saldo Ft. 555/A relativa a copertura assicurativa alunni A.S. 2023.2024 - CIG corretto n. Z243C1642F - IVA non applicata - DURC regolare con scadenza regolarità del 02.02.2024 (Ptot. INAIL n. 40628148 del 05.10.2023) - Verifica Agenzia Entrate corretta - Modulo Tracciabilità flussi presente - Determina a contrarre n. 54 del 01.08.2023 - Ordine prot. VI.5 - 0007359 del 18.11.2023.



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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si prende atto che la dichiarazione Mod. 770 per l'anno di imposta 2022 è stata regolarmente presentata nei termini ed inviata all'Agenzia delle Entrate con Prot. 23102717232760822 del 27.10.2023.

Si conferma che il conto corrente postale è stato chiuso.

Si conferma che il Registro minute spese economali non è stato aperto nell'anno 2023.

Le tempistiche di pagamento sono risultate le seguenti (correttamente pubblicate nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente:

1^ Trimestre 2023 = - 16,05

2^ Trimestre 2023 = - 13,95

3^ Trimestre 2023 = - 19,14

Non risultano debiti commerciali da pagare a fornitori alla scadenza dei primi tre trimestri 2023.

Si conferma il buon risultato della tempistica pagamenti e del rispetto delle scadenze delle fatture presentate dalle imprese fornitrici.

PNRR: si prende atto dell'accertamento di alcuni progetti rientranti nel PNRR ed inseriti a Bilancio le cui risultanze sono riportate nel Portale Futura del MIM.

In particolare:

1) MS 1 - CP 1 - Inv. 2.1 - DIDATTICA DIGITALE INTEGRATA E FORMAZIONE ALLA TRANSIZIONE DIGITALE PER IL PERSONALE SCOLASTICO - Decreto MIM 222 del 11.08.2022 - per € 2.000,00

2) MS 1 - CP 1 - Inv. 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI - SCUOLE - Decreto MIM 166-272022 - PNRR - 2023 - per € 2.765,00

3) MS 1 - CP 1 - Inv. 1.4 - Misura 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SCUOLE - Decreto MIM 167-2/2022 - PNRR - 2023 - per € 7.301,00

4) MC 1 . CP. 1 - Inv. 3.2 - SCUOLA 4.0 - SCUOLE INNOVATIVE, CABLAGGIO, NUOVI AMBIENTI DI APPRENDIMENTO E LABORATORIO - CLASSROOM- decreto M4C1I3.2 - 2023 - 961 per € 145.306,80

5) MC 1 - CP. 1 - inv. 1.4 - INTERVENTO STRAORDINARIO FINALIZZATO ALLA RIDUZIONE DEI DIVARI



TERRITORIALI NELLE SCUOLE SECONDARIE DI 1^ e 2^ GRADO E ALLA LOTTA ALLA DISPERSIONE SCOLASTICA - Decreto M4C111.4-2022.981 - per € 122. 331,17

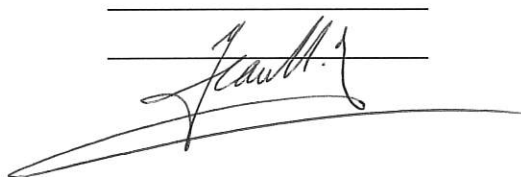
TRASPARENZA - Infine, vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Sig. Mario Ficarelli si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma; si rappresenta di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, 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. 203/2023, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15 settembre 2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse, in prima battuta, alcune carenze di pubblicazione, che hanno dato luogo alla sessione di monitoraggio effettuata dal 1 al 10 dicembre 2023, a seguito del caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. Tutte le problematiche sono state risolte.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IAFRATE LUCILLA
FICARELLI MARIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ficarelli', is written over a set of three horizontal lines. The signature is fluid and cursive.

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCILLA	IAFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori effettuano la presente verifica da remoto tramite l'utilizzo di strumenti informatici.

IL PRESENTE VERBALE SOSTITUISCE IL PRECEDENTE VERBALE N. 2023.005 PER UN ERRORE DI RIPORTO DATI

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 393.693,98
Riscossioni fino alla reversale n. 145 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 246.766,19	
conto residui	€ 2.431,07	
Totale somme riscosse		€ 249.197,26
Pagamenti fino al mandato n.514 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 178.518,38	
conto residui	€ 124,51	
Totale somme pagate		€ 178.642,89

Fondo di cassa alla data 30/11/2023

€ 464.248,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310381	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 127,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 465.165,92
Totale disponibilità		€ 465.292,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 425,01
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 464.867,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54370 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 812033.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 619,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2023, pari ad € 464.867,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 605,56*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 425,01

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 619,56 con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2023, pari ad € 464.867,91 (Conto di Fatto) e non concorda, per € 14,00 con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2023, pari ad € 464.262,35 (Conto di Diritto) per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 605,56 (Mandati nn. 508, 509, 510, 511, 512, 513)
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14,00 (Sospeso n. 919)

Non concorda con la situazione comunicata da Banca d'Italia alla data del 30/11/2023, pari a € 465.292,92 per tutte le operazioni sopra riportate alle quali va aggiunta una somma incassata senza emissione di reverse pari ad € 439,01 contabilizzata da Banca d'Italia in data 30/11/2023 registrata come provvisorio in entrata dall'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO in data 01/12/2023 (provvisorio n. 920).

Vengono effettuate le seguenti verifiche su documenti contabili estratti:

1) Reversale n. 141 del 30.11.2023 di € 4.823,82 intestata a Comune di Brescia per liquidazione Saldo Progetto di Accoglienza - Act. 2023.139 - Rif. Bilancio 5.4 - Comune vincolati - Contributo richiesto con attestazione del DS prot. 6879 del 02.11.2023.



2) Mandato n. 507 del 23.11.2023 di € 5.670,00 intestato a Assicuratrice Milanese S.p.a. di San Cesario sul Panaro (MO) per Saldo Ft. 555/A relativa a copertura assicurativa alunni A.S. 2023.2024 - CIG corretto n. Z243C1642F - IVA non applicata - DURC regolare con scadenza regolarità del 02.02.2024 (Ptot. INAIL n. 40628148 del 05.10.2023) - Verifica Agenzia Entrate corretta - Modulo Tracciabilità flussi presente - Determina a contrarre n. 54 del 01.08.2023 - Ordine prot. VI.5 - 0007359 del 18.11.2023.

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:

- *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*

Conclusioni

Si prende atto che la dichiarazione Mod. 770 per l'anno di imposta 2022 è stata regolarmente presentata nei termini ed inviata all'Agenzia delle Entrate con Prot. 23102717232760822 del 27.10.2023.

Si conferma che il conto corrente postale è stato chiuso.

Si conferma che il Registro minute spese economali non è stato aperto nell'anno 2023.

Le tempistiche di pagamento sono risultate le seguenti (correttamente pubblicate nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente:

1^ Trimestre 2023 = - 16,05

2^ Trimestre 2023 = - 13,95

3^ Trimestre 2023 = - 19,14

Non risultano debiti commerciali da pagare a fornitori alla scadenza dei primi tre trimestri 2023.

Si conferma il buon risultato della tempistica pagamenti e del rispetto delle scadenze delle fatture presentate dalle imprese fornitrici.

PNRR: si prende atto dell'accertamento di alcuni progetti rientranti nel PNRR ed inseriti a Bilancio le cui risultanze sono riportate nel Portale Futura del MIM.

In particolare:

1) MS 1 - CP 1 - Inv. 2.1 - DIDATTICA DIGITALE INTEGRATA E FORMAZIONE ALLA TRANSIZIONE DIGITALE PER IL PERSONALE SCOLASTICO - Decreto MIM 222 del 11.08.2022 - per € 2.000,00

2) MS 1 - CP 1 - Inv. 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LA PA LOCALI - SCUOLE - Decreto MIM 166 - 272022 - PNRR - 2023 - per € 2.765,00

3) MS 1 - CP 1 - Inv. 1.4 - Misura 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SCUOLE - Decreto MIM 167-2/2022 - PNRR - 2023 - per € 7.301,00

4) MC 1 . CP. 1 - Inv. 3.2 - SCUOLA 4.0 - SCUOLE INNOVATIVE, CABLAGGIO, NUOVI AMBIENTI DI APPRENDIMENTO E LABORATORIO - CLASSROOM- decreto M4C1I3.2 - 2023 - 961 per € 145.306,80

5) MC 1 - CP. 1 - inv. 1.4 - INTERVENTO STRAORDINARIO FINALIZZATO ALLA RIDUZIONE DEI DIVARI TERRITORIALI NELLE SCUOLE SECONDARIE DI 1^ e 2^ GRADO E ALLA LOTTA ALLA DISPERSIONE SCOLASTICA - Decreto M4C1I1.4-2022.981 - per € 122. 331,17

TRASPARENZA - Infine, vista la delibera ANAC n. 203/2023 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 Sig. Mario Ficarelli si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma; si rappresenta di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, 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. 203/2023, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 12.09.2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

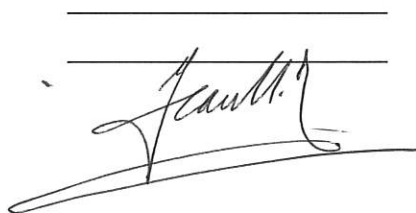
Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15 settembre 2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse, in prima battuta, alcune carenze di pubblicazione, che hanno dato luogo alla sessione di monitoraggio effettuata dal 1 al 10 dicembre 2023, a seguito del caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. Tutte le problematiche sono state risolte.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IAFRATE LUCILLA

FICARELLI MARIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ficarelli M.', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.