

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto LEFFE di LEFFE, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti SORDA ANGELA dell'ambito ATS n. 6 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso sede.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVANA	CIMINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Giuseppina Gualdi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

## 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*

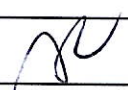
## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 38.615,28
Riscossioni fino alla reversale n. 137 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 154.933,38	
conto residui	€ 15.286,48	
Totale somme riscosse		€ 170.219,86
Pagamenti fino al mandato n.183 del 04/12/2024		



conto competenza	€ 105.528,86	
conto residui	€ 110,00	
Totale somme pagate		€ 105.638,86
Fondo di cassa alla data 09/12/2024		€ 103.196,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03860	
Situazione alla data del	09/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.021,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.175,04
Totale disponibilità		€ 103.196,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.196,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa S.Paolo ABI 3069 CAB 53320 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa S.Paolo alla data del 09/12/2024, pari ad € 103.196,28.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03860 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2024. 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

Sono stati effettuati i seguenti controlli a campione:

- mandato n 156 del 28.10.2024 di € 1.440,00 per pagamento fattura n. 3599 del 7.09.2024 di € 1.756,80 ( iva € 316,80 mandato n. 162 del 07.11.2024) in favore della ditta MEDISOFT per rinnovo NUVOLA registro elettronico
- reversale n 135 del 30.11.2024 di € 13.200,00 da parte del Comune di Leffe per diritto allo studio (acconto 2024).

Non emersono irregolarità.

Gli indici di tempestività dei pagamenti relativi al I - II - III trimestre 2024 pubblicati sul sito della Scuola, recano un valore rispettivamente di giorni -16,56, di giorni -11,09 e giorni -17,11

La consultazione della Piattaforma Crediti commerciali alla data del 09.12.2024., inoltre, evidenzia un tempo medio di pagamento pari a 12 giorni e un tempo medio di ritardo pari a -19 giorni .

Si rileva altresì che, a fronte di un totale documenti commerciali ricevuti nel 2024 pari ad € 88.102,68 alla data del 9/12/2024 è presente uno stock del debito di euro 0.

Inoltre, dalla consultazione del report delle fatture ricevute ne sono state rilevate alcune per le quali il fornitore, all'atto dell'emissione della fattura, non ha inserito la data corretta di scadenza A tale riguardo, per il futuro, si invita il DSGA a sollecitare i fornitori a prestare attenzione alla data di scadenza che viene inserita, che deve essere obbligatoriamente



di 30 giorni, e ad ottemperare a quanto di competenza affinché i termini siano inseriti correttamente e rispettati. Non emergono pertanto particolari criticità..

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione alla data del 31 maggio 2024 il Revisore attesta che:

- vista la delibera ANAC n. 213/2024 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, la sottoscritta si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata;
  - rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;
  - atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è individuato nel Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto;
- rappresentano

-di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità della rilevazione stessa;

-le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;

- in data 09/07/2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

-che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data dell'attestazione stessa.

Tutto ciò premesso, il Revisore ha sottoscritto in data 09/07/2024 (ricevuta n.51301), il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo ha rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC (la pubblicazione risulta regolarmente avvenuta).

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Dirigente Scolastico.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 2024, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SORDA ANGELA

