

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto VILLA D'ALME di VILLA D'ALME, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti PIANTADOSI LOREDANA dell'ambito ATS n. 39 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta il DSGA Gambardella Vincenzo.

Preliminarmente I revisori procedono alla verbalizzazione relativa agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.5.2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 2024.

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, il Revisore MIM Margherita Molinari si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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 DS nel contesto scolastico è il soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della Scuola;

Preso atto che con protocollo n. 3313 del 19.6.2024 il DS ha dichiarato che l'Amministrazione non ha disposto filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente/società trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

RAPPRESENTANO

-di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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:https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BGIC889004/7/IN_PUBBLICAZIONE/0/show

ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

-che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 .7.2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.5.2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell' ANAC e lo hanno inviato al Dirigente Scolastico per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15.7.2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma

ANAC.

Inoltre, si dà atto che dalla verifica è emersa una NON completezza di pubblicazione in una o più sottosezioni all'interno della "Scheda di rilevazione" (per valori inferiori al 100%), che impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi entro il 30.11.2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro tale termine tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una "NON completezza di pubblicazione" (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 nel dicembre 2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 157.308,67
Riscossioni fino alla reversale n. 144 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 206.633,02	
conto residui	€ 62.581,69	
Totale somme riscosse		€ 269.214,71
Pagamenti fino al mandato n.581 del 18/12/2024		
conto competenza	€ 186.652,32	
conto residui	€ 107.853,44	
Totale somme pagate		€ 294.505,76
Fondo di cassa alla data 19/12/2024		€ 132.017,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309927	
Situazione alla data del	18/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 145.700,83
Totale disponibilità		€ 145.700,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 145.700,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11100 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1740467.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.683,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 18/12/2024, pari ad € 145.700,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.683,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309927 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/12/2024. 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

La differenza di euro 13.683,21 è data da n.22 sospesi in entrata.

Il Revisore analizza, scelti a caso, i seguenti documenti:

- mandato n.525 del 4.11.2024 di euro 783,78 a favore della Ditta Prisma srl per acquisto n.2 divani morbidi per la scuola sec. di Almè: nulla da rilevare.
- reversale n.137 del 11.12.2024 di euro 1.800,00 per introito dal Comune di Villa per svolgimento funzioni miste: nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/08/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il registro minute spese è stato chiuso dal DSGA uscente Franco Pietro Vairo in data con reversale n.118 del 28.8.2024 di euro 600,00.

Il passaggio di consegne fra i DSGA è avvenuto in data 19.10.2024 e alla data attuale il DSGA Gambardella non ha ancora aperto il registro minute spese.



Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *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*

Conclusioni

Ai fini dell' attuazione della Misura 1.11 del PNRR, ai sensi dell' art.4bis, c2, terzo periodo del D.L. n.13/2023, il Revisore in qualità di organo di controllo amministrativo e contabile, verifica il raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

Il Revisore verifica la comunicazione in PCC degli indici relativi al primo trimestre 2024 (data comunicazione 17.4.2024), al secondo trimestre (data comunicazione 5.7.2024) e al terzo trimestre (data comunicazione 31.10.2024).

Procede, inoltre, alla verifica sulla piattaforma PCC- AreaRGS, dei seguenti indici alla data odierna:

-indice di tempestività dei pagamenti (ITP): pari a giorni -17,15;

-indice del tempo medio di pagamento (TMP): pari a giorni 13;

-indice del tempo medio di ritardo (TMR): pari a giorni -17;

-ammontare dello stock del debito: pari a euro 1.170,74.

L'Istituzione scolastica con prot.5100 del 22.10.2024, segnala che l'importo del debito di euro 435,00 scaduto e non pagato era stato determinato dall'assenza della firma digitale del DSGA nominato in data 18.9.2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA

