

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto SUPERSANO di SUPERSANO, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di LECCE.

La riunione si svolge presso I.C. Supersano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PANTALEO	STORELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA MICHELE	NIGRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 157.245,96
Riscossioni fino alla reverse n. 38 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 166.853,46	
conto residui	€ 9.560,15	
Totale somme riscosse		€ 176.413,61
Pagamenti fino al mandato n.238 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 217.343,56	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 217.343,56
Fondo di cassa alla data 11/12/2024		€ 116.316,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312473	
Situazione alla data del	11/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 116.322,01
Totale disponibilità		€ 116.322,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 116.316,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Pugliese ABI 5262 CAB 79748 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 20990001304.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Pugliese alla data del 11/12/2024, pari ad € 116.322,01 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 6,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312473 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2024. 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 -€ 6,00

E' presente un provvisorio in entrata n.825 del 09/12/2024 di Euro 6,00 relativo a versamenti quota assicurazione degli alunni.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/12/2024, presenta un saldo di € 0,02 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/12/2024,

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La riunione prosegue per gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 270 del 5.6.2024.

A tal fine, i Revisori Vista la delibera ANAC n. 270/2024 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 Nigro Luca Michele si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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. 270/2024 rinvenibile mediante il collegamento al seguente link <https://www.anticorruzione.it/-delibera-n.-270> del 5.6.2024 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

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 al 15 gennaio 2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti . Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, 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 entro il 15 gennaio 2025.

Conclusioni

I Revisori procedono alla verifica a campione di un Mandato n. 172 del 05/11/2024 di Euro 762,50 relativo al saldo della fattura n.3/102 del 09/10/2024 alla Mariano Snc di Salvatore Mariano per fornitura carta; e di una Reversale n. 28 del 20/11/2024 di Euro 275,56 fondi MIM per "Percorsi di orientamento A.F. 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STORELLA PANTALEO

NIGRO LUCA MICHELE

