

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA. La riunione si svolge presso Via Colombo 2, San Matteo delle Chiaviche.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA ALICE	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale ha ad oggetto anche la verifica dei dati all'interno della piattaforma dei crediti commerciali, così come richiesto agli organi di controllo dalle circolari MEF n. 1/2024 e n. 16/2024, in considerazione di quanto previsto dal d.l. 24 febbraio 2023, n.13, convertito e modificato dalla legge 21 aprile 2023, n.41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni".

Il presente verbale dà atto, altresì, dell'attività di verifica dell'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza da parte delle istituzioni scolastiche (cfr. le conclusioni).

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)

Attività contrattuale

- 1. Controllo Registro dei contratti
- 2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
- 3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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		€ 77.953,05
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 08/11/2024		
conto competenza	€ 135.442,57	
conto residui	€ 30.620,01	
Totale somme riscosse		€ 166.062,58
Pagamenti fino al mandato n.350 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 96.156,04	
conto residui	€ 91.390,04	
Totale somme pagate		€ 187.546,08
Fondo di cassa alla data 08/11/2024		€ 56.469,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313424	
Situazione alla data del	08/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.188,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 40.598,43
Totale disponibilità		€ 56.786,65
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.786,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 317,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 08/11/2024, pari ad € 56.786,65 per le seguenti operazioni sospese:

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2024. 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 data di riferimento per la verifica delle risultanze contabili è quella dell'8 novembre 2024.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con quello del tesoriere e del cassiere per l'importo complessivo di € 317,10 relativo a n. 5 provvisori in entrata per contributi volontari delle famiglie per quote assicurative e uscite didattiche.

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e contabile relativa a:

- mandato n. 343 del 29.10.2024 di importo pari a € 4.063, 41 per pagamento della fattura n. U1230000026106 del 23.10.2024 emessa da UNIPOLSAI s.p.a.: la documentazione risulta regolare;
- reversale n. 113 del 30.10.2024 di importo di € 6.829,33 per dotazione ordinaria 4/12 - funzionamento amministrativo didattico: la documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 08/11/2024, presenta un saldo di € 4,19 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/11/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 372,55 e una rimanenza di € 27,45.

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 2023 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*
- *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*
- *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*
- *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

Il mod. 770 è stato acquisito dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 24090912235942656 del 9.9.2024.

L'Irap è stata acquisita dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 24090912455919171 del 9.9.2024.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre 2024, pubblicato sul sito è pari a -14,94, e l'ammontare del debito è pari a 3.229,10 (n.3 imprese creditrici); tali dati combaciano con quelli risultanti dalla PCC.

Alla data odierna l'indice di tempestività, risultante dalla PCC, è pari a -8,43 e lo stock del debito ammonta a € 30,00.

In merito all'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza, gli scriventi revisori rappresentano che:

- in considerazione di quanto previsto dalla delibera ANAC n. 213/2024 e dalla delibera del Presidente del 1° giugno 2024, vista la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, il revisore Flavia Alice Romano ha provveduto a profilarsi nell'applicativo indicato;
- l'attività di rilevazione è stata svolta 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 alle delibere ANAC summenzionate, rinvenibile alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali nell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. 4866 del 28 giugno 2024;
- la rilevazione si è svolta in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;
- i revisori hanno sottoscritto in data 03.07.2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico al fine della sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024;
- i revisori danno atto di aver effettuato altresì anche l'attività di monitoraggio, come da delibere ANAC summenzionate, compilando l'apposita scheda all'interno della piattaforma messa a disposizione dall'ANAC. La scheda di rilevazione ha evidenziato la completezza di contenuti al 100%, ed è stata trasmessa alla scuola in data

MNIC83000Q - ADEEE1J - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004780 - 11/11/2024 - I - I
MNIC83000Q - ADEEE1J - ALBO PRETORIO - 0000387 - 13/11/2024 - B3 – VER. PROG - I
11.11.2024, al fine della prescritta pubblicazione in "Amministrazione Trasparente"- "Controlli e rilievi
sull'amministrazione", da effettuarsi entro la data del 15.01.2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato,
sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA

ROMANO FLAVIA ALICE
