

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto D.D. 2^ CIRCOLO AMMETO di MARSCIANO, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso presso l'Istituto Scolastico.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SCOPPETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELE	CAPUTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Lorena Degli Esposti

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*

### 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		€ 136.796,13
Riscossioni fino alla reversale n. 233 del 27/11/2024		
conto competenza	€ 156.035,11	
conto residui	€ 65.554,57	
Totale somme riscosse		€ 221.589,68
Pagamenti fino al mandato n.228 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 75.076,09	

conto residui	€ 113.330,42	
Totale somme pagate		€ 188.406,51
Fondo di cassa alla data 27/11/2024		€ 169.979,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314805	
Situazione alla data del	27/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 162.462,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 9.605,91
Totale disponibilità		€ 172.068,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.089,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.979,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 38510 data inizio convenzione 15/07/2020 data fine convenzione 14/07/2024 C/C 46005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.089,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto Intesa San Paolo alla data del 27/11/2024, pari ad € 172.068,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.089,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314805 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2024. 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 -€ 2.089,00

Lo sbilancio tra il saldo dell'Istituto Scolastico e quelli dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia è di euro 2089,00. Tale sbilancio è dovuto da n. 39, dal 1089 al 1127, provvisori in entrata non ancora regolarizzati con le opportune reversali dall'Istituto Scolastico.

La convenzione di tesoreria con l'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa è scaduta il 14 luglio 2024 ed è stata richiesta la proroga fino al 31 dicembre 2024.

**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:

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

## **Conclusioni**

- In fase di verifica di cassa i Revisori, estraendo a campione, hanno richiesto e verificato i seguenti mandati/reversali: mandato n. 130 del 01/07/2024 di euro 4.000,00 pagati a favore del Piccolo nuovo teatro società cooperativa per il Progetto Teatro della scuola Primaria e Infanzia - fattura n. 5/2024 ; mandato n. 128 del 26/06/2024 di euro 3.764,25 pagati a favore della ditta Office Depot Italia S.r.l. per la fornitura di materiale per la pulizia - saldo fattura n. 854637 del 29/03/2024; reversale n. 186 del 09/09/2024 di euro 5.564,68 quale somma incassata dal Comune di Collazzone per contributi finalizzati al progetto Ampliamento tempo scuola; reversale n. 189 del 24/10/2024 di euro 4.685,00 quale somma incassata dal Comune di Marsciano per il Sostegno all'Istruzione Scolastica.

Dal controllo effettuato, in relazione ai sopra indicati mandati/reversali, non emergono irregolarità nella gestione.

- La Dichiarazione 770/2024 relativa ai redditi 2023 è stata trasmessa regolarmente all'Agenzia dell'Entrate con protocollo telematico n. 24102414410442930 del 21/10/24.

- Si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre è pari a -15,95.

- Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024

**i REVISORI**

-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 Dott. Massimo Scoppetta si è profilato nell'applicazione

web sopra menzionata;

-Considerato che il Dirigente scolastico è il soggetto tenuto ad ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della scuola, con la garanzia che i dati e le informazioni pubblicati siano completi e corretti;

RAPPRESENTANO di aver svolto in più giornate 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: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno 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.

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 DEL 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPETTA MASSIMO

CAPUTO DANIELE