

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 4 di FOLIGNO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Nel presente verbale, oltre alla verbalizzazione degli adempimenti collegati alla verifica di cassa, si provvede a verbalizzare l'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024 "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe. Si precisa che l'attività di controllo è stata effettuata da remoto, per dare l'opportuna contezza amministrativa delle verifiche svolte entro idonei termini temporali e che, in data 27 giugno 2024 è stata notificata all'istituto scolastico l'Attestazione OIV inviata all'ANAC con prot.n. 45285 mentre in data odierna, nella prima visita in presenza utile, viene protocollata la relativa verbalizzazione. Ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Cristiano Parrettini si era già profilato nell'applicazione web (sopra menzionata piattaforma) nell'anno 2023.

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 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

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		€ 162.172,56
Riscossioni fino alla reversale n. 586 del 06/11/2024		
conto competenza	€ 215.188,62	
conto residui	€ 53.467,39	
Totale somme riscosse		€ 268.656,01
Pagamenti fino al mandato n.262 del 26/09/2024		
conto competenza	€ 198.515,27	
conto residui	€ 62.364,74	
Totale somme pagate		€ 260.880,01
Fondo di cassa alla data 06/11/2024		€ 169.948,56

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

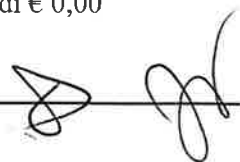
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314843	
Situazione alla data del	06/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 507,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 169.441,56
Totale disponibilità		€ 169.948,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.948,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 100000046052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 06/11/2024, pari ad € 169.965,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314843 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2024. 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



Risulta sbilancio tra Banca cassiera e Giornale di cassa per € 16,50 dovuta a sospesi in entrata (contributo genitori).  
Non risulta sbilanciamento tra saldo del Giornale di Cassa e saldo Banca d'Italia.

La scuola è in possesso di una carta di credito prepagata n. 5427630007854001 avente saldo 243,89 euro in data odierna. Verificato il saldo tra registro delle operazioni della carta e il saldo della carta stessa: le operazioni riguardano spese in occasione di uscite Erasmus.

Esaminata a campione la documentazione contabile e amministrativa relativa ai:

- mandato n. 214 del 07.09.2024 a favore di Asso Computer srl di € 7.200,00 - acquisto tablet e stazione ricarica - acquisto diretto su MEPA - verificato durc e AgR - ok collaudo fornitura e determina;
- mandato n. 190 del 10.07.2024 a favore di Centro sportivo Italiano di € 1.770,50 - contributo per progetto sport e scuola - l'Ente non commerciale non è soggetto IVA - verificata determina di affidamento;
- reversale n. 290 del 05.07.2024 da parte di INDIRE di € 18.756,80 - progetto Erasmus e settore istruzione scolastica
- Attività KA121 - acconto 80% su totale finanziamento di € 23.446,00.

Verificato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2024 : dalla PCC (modificata manualmente rispetto alla situazione reale) risulta pari a - 21, mentre il dato rilevato risulta essere pari a - 17,733 che , pubblicato su Amministrazione trasparente

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.067,36 e una rimanenza di € 432,64.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Esaminata la documentazione contabile comprovante le spese sostenute.

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

Verificato l'invio della dichiarazione 770 2024 avvenuta in data 02.10.2024 con prot.n. 24100213310322149.

Premesso che in data 27 giugno 2024 i Revisori hanno svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web della IC Foligno 4 di Foligno, 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://www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-213-del-23-aprile-2024>. ed hanno notificato La "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC il 27.06.2024 Prot. ANAC 45285 (pertanto entro il termine previsto del 15 luglio 2024) documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024. I Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto all'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso alla Dirigente dell'Istituzione Scolastica - Responsabile della Trasparenza - affinché provveda alla pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" (scadenza adempimento 15/07/2024) eventualmente assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune "carenze di pubblicazione", 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. La Dirigente dell'Istituzione Scolastica è, pertanto, invitata 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, tenendo conto anche del contenuto delle indicazioni inserite nel campo "note", con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV nel termine di cui sopra.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO

