

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 15 di PERUGIA, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti BRUNI GRAZIELLA dell'ambito ATS n. 45 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	BRUNI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	SANTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La presente verifica di cassa si svolge da remoto, mediante l'uso di strumenti informatici, sulla base della documentazione fornita a mezzo e-mail e con la collaborazione della DSGA Dott.ssa Elisabetta Galloni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

- Osservanza norme regolamentari*

**Verifica di Cassa**

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

**Attività contrattuale**

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 132.963,75
Riscossioni fino alla reversale n. 188 del 25/10/2024 conto competenza	€ 165.045,80

conto residui	€ 53.081,79	
Totale somme riscosse		€ 218.127,59
Pagamenti fino al mandato n.177 del 22/10/2024		
conto competenza	€ 146.217,66	
conto residui	€ 73.585,23	
Totale somme pagate		€ 219.802,89
Fondo di cassa alla data 30/10/2024		€ 131.288,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319132	
Situazione alla data del	30/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.133,67
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 124.043,25
Totale disponibilità		€ 135.176,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.888,47
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.288,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 3003 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1088953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.016,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 30/10/2024, pari ad € 135.304,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.382,00*
- *pagamento iva all'erario come da modello F24 pagate senza emissione di mandato per € 365,53*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319132 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2024. 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 -€ 3.888,47

La differenza di euro 4.016,47= tra il saldo del giornale di cassa e quello bancario è dovuto a n. 54 sospesi in entrata da regolarizzare con reversali per euro 4.382,00= (relativi a contributi dei genitori per assicurazione, viaggi di istruzione e contributi volontari) e pagamenti da regolarizzare con mandati relativi al versamento dell'iva all'erario per euro 365,53=.

La differenza di euro 3.888,47= tra il saldo del giornale di cassa e quello della BKY è dovuto a n. 53 sospesi in entrata da regolarizzare con reversali per euro 4.254,00= (in quanto l'ultimo sospeso del 30 ottobre 2024 di euro 128,00= non risulta ancora transitato in BKY) e l'importo di euro 365,53= per sospesi in uscita relativi al versamento dell'iva.

Si procede al controllo a campione di alcuni mandati e reversali:

-Mandato n. 128 del 7/08/2024 emesso in c/competenza dell'importo di euro 1.050,00= relativo al pagamento della fattura n. 84/PA dell'11/07/2024 della SIGMA INFORMATICA S.R.L. dell'importo complessivo di euro 1.281,00= (di cui euro 1.050,00= per imponibile ed euro 231,00= quale iva) - per il servizio di accesso al piattaforma GPDR SIGMA e del servizio DPO.

-Mandato n. 131 del 21/08/2024 emesso in c/competenza dell'importo di euro 231,00= relativo al versamento al Tesoro dello Stato dell'iva sulla fattura n. 84/PA della SIGMA INFORMATICA S.R.L..

In allegato, fattura, CIG, DURC regolare, tracciabilità con il conto dedicato, determina, ordinativo n. 7955790 e verifica dei requisiti. La procedura adottata è quella dell'affidamento diretto su MEPA.

-Mandato n. 133 del 21/08/2024 emesso in c/residui dell'importo di euro 1.800,00= relativo al pagamento della fattura 106/PA del 31/07/2024 della ACAP Società cooperativa dell'importo complessivo di euro 1.980,00= (di cui imponibile per euro 1.800,00= ed iva per euro 180,00=) per il servizio di trasporto per attività natatoria scuola secondaria di Ponte Pattoli e Solfignano a.s. 2023/2024 (da Novembre 2023 a Febbraio 2024).

-Mandato n. 143 del 27/08/2024 emesso in c/residui dell'importo di euro 180,00= relativo al versamento al Tesoro dello Stato dell'iva sulla fattura della ACAP Società cooperativa.

In allegato, fattura, CIG, DURC regolare, tracciabilità con il conto dedicato, determina, contratto stipulato e verifica dei requisiti. La procedura adottata è quella dell'affidamento diretto.

-Reversale n. 176 del 10/10/2024 dell'importo di euro 2.212,00= emessa in c/residui relativa al finanziamento del Ministero dell'istruzione e del merito per PNRR Abilitazione al cloud PA digitale. In allegato la nota di assegnazione dei fondi.

Dall'esame della documentazione a corredo dei mandati e delle reversali, non si riscontrano irregolarità.

Si prende atto di quanto comunicato dalla DSGA in merito al fondo minute spese, la quale conferma, in data odierna, la mancata apertura.

### **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 il Revisore accerta 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 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 31/07/2024*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2024*

## **Conclusioni**

In relazione alla dichiarazione del sostituto d'imposta-anno 2023, si specifica che la stessa è stata inviata all'Agenzia delle Entrate in data 31/07/2024 di cui alla ricevuta prot. n. 24073113220343018.

In relazione all'indice di tempestività dei pagamenti, correttamente pubblicato sul sito Web dell'istituzione scolastica, risulta essere:

2° Trimestre 2024 pari a -13,12;

3° Trimestre 2024 pari a -13,73.

I Revisori dei conti, quali organismo con funzioni analoghe all'OIV, sulla base delle indicazioni fornite dall'ANAC (Delibera n. 213/2024) ed utilizzando gli strumenti operativi messi a disposizione dall'Autorità (l'applicativo web a ciò dedicato), attestano l'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione da parte dell'istituzione scolastica, come da rilevazione Prot. n. 59255 del 13 luglio 2024.

Dalla rilevazione sono emerse talune carenze, che impongono la sessione di monitoraggio che sarà effettuata, da parte dell'OIV, a partire dal 2 dicembre 2024.

Si invita, pertanto, il RPCT - Dirigente scolastico ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2024, siano integrati tutti i campi non completi con i dati/informazioni/documenti necessari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNI GRAZIELLA

\_\_\_\_\_