

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. CAMPLI di CAMPLI, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 89 provincia di TERAMO.

La riunione si svolge presso I.C.CAMPLI - in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLA	BONETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Stefania Di Claudio.

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 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		€ 151.519,05
Riscossioni fino alla reversale n. 102 del 11/11/2024		
conto competenza	€ 143.309,64	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 143.309,64
Pagamenti fino al mandato n.155 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 166.434,76	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 166.434,76
Fondo di cassa alla data 26/11/2024		€ 128.393,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316898	
Situazione alla data del	26/11/2024	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		€ 128.393,93
Saldo c/c infruttifero		€ 128.393,93
Totale disponibilità		€ 128.393,93
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 128.393,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 15304 data inizio convenzione 01/08/2022 data fine convenzione 31/07/2026 C/C 100000046074.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 26/11/2024, pari ad € 128.393,93.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316898 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2024. 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

In ordine alla verifica dei mandati e delle reversali si segnala aver ricevuto:

- Reversale n.102 dell'11.11.2024 di € 117,65 inerente l'erogazione da parte del MIM delle Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 - percorsi di orientamento per studenti a.s. 2024/2025, come da Nota prot.n.43191 del 15.11.2024.
 - Mandato n.150 del 19.11.2024 di € 320,00 inerente il saldo della fattura n. 318 dell'11.11.2024 a favore di Steel Office s.r.l. per ordine fotocopie per docenti di vari plessi - a.s. 2024/2025.
- Non si sono riscontrate irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 438,13 e una rimanenza di € 61,87.

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 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

Conclusioni

La Dichiarazione IRAP relativa all'anno di imposta 2023 è stata presentata in data 24.06.2024 con ricevuta n.24062411115242227

La Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) relativa all'anno di imposta 2023 è stata presentata in data 24.06.2024 con ricevuta n. 24062411024438573

Dalla consultazione dell'ITP avvenuta alla data della presente verifica, all'interno dell'area riservata della PCC, risultano i seguenti Indici di Tempestività dei pagamenti:

- 1° trimestre 2024: -11,00;
- 2° trimestre 2024: -5,13;
- 3° trimestre 2024: -16,74.

Si prende visione del verbale di passaggio di consegne tra il DSGA uscente a.s.2023/2024 Pelusi Pierpaolo e il DSGA

subentrante a.s.2024/2025 Di Claudio Stefania, sottoscritto in data 26.09.2024.

Con il presente verbale si intende dare conto anche della verifica che ha avuto per oggetto gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, la Delibera n. 213 del 23 aprile 2024 e la Delibera n. 270 del 5 giugno 2024.

A tal fine, i Revisori:

vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la "Scheda di rilevazione" presente nella apposita applicazione web messa a disposizione dalla Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MIM Carla Bonetti, si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

rilevato che ai fini della predisposizione della attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del D. L.vo n. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

Atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) è individuato nel Direttore Generale dell'ufficio scolastico regionale o nel Dirigente ad esse preposto, ai sensi dell'articolo 1, comma 7, della Legge 6 novembre 2012, n. 190;

- danno atto che, all'interno della "Scheda di rilevazione", in merito ad alcune voci sottoposte a verifica sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti di cui alla delibera ANAC n. 213 del 2024.

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" siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" che sarà effettuata ad opera dell'OIV, come già evidenziato precedentemente, dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025.

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. 213/2024, rinvenibile mediante collegamento al seguente link:

Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito:

- che la "Scheda di rilevazione", convalidata nell'applicazione web dell'ANAC, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno provveduto a sottoscrivere in data 11/07/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso il giorno stesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024 (v. Delibera n. 213 del 23 aprile 2024). La pubblicazione di tale attestazione è avvenuta in data 12.07.2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente iscritto nell'apposito registro.

ORLANDO CARMELA
BONETTI CARLA

Carmela Orlando
Bonetti Carla