

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto IC CARBONERA di TREVISO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso modalità remoto.

I Revisori sono:

| Nome       | Cognome    | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ELISABETTA | STAFFOLANI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| STEFANO    | MASARIN    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

in collegamento informatico con il D.S.G.A. Anna Maria Provenzano.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarita' 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

|                                                                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2024                                             | € 134.837,92 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 152 del 05/12/2024<br>conto competenza | € 165.698,26 |

|                                                |              |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| conto residui                                  | € 0,00       |              |
| Totale somme riscosse                          |              | € 165.698,26 |
| Pagamenti fino al mandato n.229 del 02/12/2024 |              |              |
| conto competenza                               | € 111.038,64 |              |
| conto residui                                  | € 48.161,82  |              |
| Totale somme pagate                            |              | € 159.200,46 |
| Fondo di cassa alla data 09/12/2024            |              | € 141.335,72 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317439    |              |
| Situazione alla data del                 | 09/12/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 461,58     |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 140.988,14 |
| Totale disponibilità                     |            | € 141.449,72 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 114,00    |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 141.335,72 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 61530 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 639994.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 242,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 09/12/2024, pari ad € 141.577,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 242,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317439 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2024. 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 -€ 114,00

I revisori conducono la verifica a campione delle seguenti reversali e mandati:

- reversale n.138 del 12/11/2024 di euro 5.877,67 - contributo MIM erogazione 4/12 dotazione ordinaria a.s. 2023/2024;

- reversale n.146 del 02/12/2024 di euro 580,00 - contributi per visite guidate, viaggi d'istruzione e uscite didattiche;

- mandato n. 215 del 13/11/2024 di euro 232,24 - acquisto libri;

- mandato n.217 del 13/11/2024 di euro 540,00 - pagamento fattura per visita a parco archeologico.

La documentazione risulta regolare.

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

## Conclusioni

Si procede ad esaminare l'ammontare dello stock del debito al 31/10/2024 : euro 23.012,45.

L'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) relativo al terzo trimestre 2024 è: 73,11. L'indice risulta positivo poiché a settembre 2024 dopo ingiunzione da parte del fornitore, si è provveduto a saldare, con anticipo di cassa, le fatture della ditta ITC Informatica emesse nel mese di aprile 2024 riguardanti l'acquisto di materiale informatico per l'attuazione del Progetto PNRR Classroom. Non avendo ricevuto, a fronte della rendicontazione inviata, il saldo del finanziamento per il progetto PNRR indicato, si è presa la decisione di anticipare la somma onde evitare un aggravio delle spese con l'applicazione, da parte del fornitore, degli interessi di mora e delle spese legali.

Nel corso della riunione i revisori hanno provveduto a verificare gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n.213/2024 del 23 aprile 2024.

Il Dirigente Scolastico ha confermato il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dei dati pubblicati in "amministrazione trasparente".

I revisori rappresentano di aver svolto l'attività di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della

Trasparenza (RPTC) entro il termine del 30/11/2024.

I revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al D.S. affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'istituzione Scolastica in "amministrazione trasparente" entro il 15 gennaio 2025.

La firma sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STAFFOLANI ELISABETTA  
MASARIN STEFANO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_