

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC 2 BASSANO DEL GRAPPA di BASSANO DEL GRAPPA, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale ha ad oggetto anche la verifica dei dati all'interno della piattaforma dei crediti commerciali, così come richiesto agli organi di controllo dalle circolari MEF n.1/2024 e n.16/2024, in considerazione di quanto previsto dal d.l. 24 febbraio 2023, n.13, convertito e modificato dalla legge 21 aprile 2023, n.41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni".

Il presente verbale dà atto, altresì, all'attività di verifica dell'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza da parte delle istituzioni scolastiche (cfr. le conclusioni).

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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		€ 144.174,77
Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 21/10/2024		
conto competenza	€ 170.483,98	
conto residui	€ 19.317,90	
Totale somme riscosse		€ 189.801,88
Pagamenti fino al mandato n.320 del 22/10/2024		
conto competenza	€ 183.508,83	
conto residui	€ 98.254,64	
Totale somme pagate		€ 281.763,47
Fondo di cassa alla data 22/10/2024		€ 52.213,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317927	
Situazione alla data del	22/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.667,88
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 46.913,61
Totale disponibilità		€ 54.581,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.544,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 57.125,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 85461 data inizio convenzione 01/02/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046022.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.912,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa Sanpaolo alla data del 22/10/2024, pari ad € 57.125,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.914,31*
- *imposta di bollo pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317927 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/10/2024. 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 € 2.544,00

Il saldo del giornale di cassa non coincide con il saldo dell'Istituto cassiere per un importo di € 4.914,31 per somme incassate dalla banca per le quali devono essere fatte le reversali e riguardano prevalentemente i contributi dei genitori mentre, la differenza con il 56T è data oltre che da sospesi in entrata da un mandato n. 320 del 08/10/2024 successivamente annullato.

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria relativa ai seguenti mandati/reversali

- la reversale n. 84 del 21/10/2024 di euro 526,90 AZIENZA ULSS 6 EUGANEA rimborso spese di trasporto premio SMOKE FREE SCUOLE 22-23. La documentazione risulta regolare

- il mandato n. 102 del 18/04/2024 di euro 1.172,93 riguardante il pagamento della fattura n. 47 del 26/03/2024 alla ditta Pensioni Lepic di David Tolin relativa alla fornitura di libri per il progetto lettura 2023/2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 499,49 e una rimanenza di € 0,51.

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*
- *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*

Conclusioni

Il conto corrente non è attivo .

Il modello 770 è stato presentato nei termini come da ricevuta dell'Agenzia delle Entrate prot. n.24100917454351028 del 09/10/2024

L'Indice di tempestività dei pagamenti relativa al III trimestre 2024 è pari a 79,05 regolarmente pubblicato sul sito. A tale proposito i Revisori hanno invitato a porre maggiore attenzione ai pagamenti al fine di un abbassamento dell'indice di tempestività. I dati risultanti dalla PCC riportano uno stock del debito pari ad € 571.651,98 tale dato abbastanza elevato è causato da un mancato allineamento dei dati. I Revisori suggeriscono l'apertura di un ticket per la sistemazione di tale problematica.

In merito all'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza, gli scriventi revisori rappresentano che:

- in considerazione di quanto previsto dalla delibera ANAC n. 213/2024 e dalla delibera del Presidente del 1°giugno 2024, vista la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, il revisore MASARIN Stefano ha provveduto a profilarsi nell'applicativo indicato;
- l'attività di rilevazione è stata svolta 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 alle delibere ANAC summenzionate, rinvenibile alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali nell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. 4866 del 28 giugno 2024;
- la rilevazione si è svolta in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;
- i revisori hanno sottoscritto in data 09.07.2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico al fine della sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024;
- essendo emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), si impone la successiva sessione di monitoraggio, previo caricamento su iniziativa del Dirigente Scolastico di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti e previsti in ottemperanza degli obblighi di pubblicazione, da effettuarsi entro il 30 novembre 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NEGRI AGNESE

MASARIN STEFANO

