

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla Verifica di cassa la DSGA Antonella Schiro.

La Rag. Schiro, DSGA subentrante, riferisce che, alla data odierna, non é possibile effettuare il passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'istituto tra la DSGA Uscente, dott.ssa Elena Bortoli e la DSGA subentrante in quanto é stata riscontrata un'incongruenza tra i valori dei beni riportati nell'Inventario alla data del 31/12/2023 e il valore degli stessi alla data dell'01/01/2024. La DSGA ha già aperto due ticket presso il Service Desk del SIDI e si rimane tuttora in attesa di un intervento a livello informatico.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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

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		€ 183.022,36
Riscossioni fino alla reversale n. 127 del 27/10/2024		
conto competenza	€ 131.439,75	
conto residui	€ 580,00	
Totale somme riscosse		€ 132.019,75
Pagamenti fino al mandato n.278 del 18/10/2024		
conto competenza	€ 100.276,28	
conto residui	€ 128.887,56	
Totale somme pagate		€ 229.163,84
Fondo di cassa alla data 04/11/2024		€ 85.878,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318048	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 83.312,08
Totale disponibilità		€ 83.312,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.566,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.878,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.503,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 04/11/2024, pari ad € 83.375,08 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 63,00
- F24 per ritenute ass. e prev. per il progetto Dopo scuola San Vito pagate senza emissione di mandato per € 2.566,19

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 € 2.566,19

Lo sbilancio non regolarizzato pari ad € 2.566,19 tra il saldo della Banca d'Italia e il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31/10/2024 é dovuto alla presenza di un F24 di pari importo per ritenute assistenziali e previdenziali relative al progetto Dopo scuola San Vito.

Per quanto riguarda la stipula della nuova Convenzione di cassa, i Revisori dei conti hanno preso visione dei seguenti provvedimenti: Determina prot. n. 3246 del 25/06/2024 nella quale il DS dell'IC Legnago 2, Prof. Lauro Molinaroli, decide l'affidamento all'operatore economico Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. per la fornitura del servizio di Tesoreria per il quadriennio dall'01/07/2024 al 30/06/2028 e successiva Determina n. 3709 del 13/08/2024 nella quale il DS dell'IC Legnago 02 decreta di rettificare in sede di auto-tutela la determinazione di affidamento sopra citata nella parte relativa alla richiesta di garanzia definitiva all'affidatario, decidendo di non chiedere all'operatore economico affidatario la presentazione di una garanzia definitiva. Codice CIG B1F0581AF1. I Revisori dei conti constatano che, alla data attuale, non é depositata agli atti della scuola la Convenzione di cassa sottoscritta da entrambe le parti. Si sollecita a provvedere in tal senso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 310,00 e una rimanenza di € 90,00.

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

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024, integrata e sostituita dall'Atto del Presidente ANAC del 1° giugno 2024, i Revisori 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 e a seguito di tale rilevazione hanno compilato la Scheda di rilevazione sul sito

dell'ANAC che insieme al documento di attestazione è stata trasmessa al Dirigente scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024. Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) che impongono la Sessione di Monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 fino al 15 gennaio 2025. Pertanto, il Dirigente scolastico è invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzia un valore inferiore al 100%, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari. Successivamente, l'attestazione degli OIV, completa della scheda delle verifiche di monitoraggio e dell'eventuale elenco delle inadempienze, sarà pubblicata dal Dirigente Scolastico nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'istituto entro la data del 15/01/2025.

Conclusioni

Il mod. 770/2024, per l'anno d'imposta 2023, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 28/10/2024 con Prot. n. 24102811102927816.

L'Indice di tempestività dei pagamenti per il 3° trimestre dell'anno 2024 è pari a: -8,15.

Ai fini della corretta applicazione della disciplina vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento dell'Amministrazione Pubblica, i Revisori invitano la DSGA a confrontarsi con il nuovo DS in ordine all'abilitazione all'Area RGS e successivamente a provvedere all'allineamento del pagamento delle fatture nella predetta Area. Si sottolinea l'importanza del rispetto degli adempimenti della normativa di riferimento.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione il mandato di pagamento n. 262 del 13/10/2024 dell'importo di € 655,37 emesso a favore del Gruppo Giodicart s.r.l. di Trani a saldo fattura n. 3852 del 30/09/2024 per l'acquisto di cancelleria per la classe prima della scuola primaria di Porto e Angiari nell'ambito del progetto: " Scuola senza zaino". E' stata altresì visionata la decisione dirigenziale Prot. n. 3466 del 15/07/2024 nella quale il DS affida la fornitura del materiale di cui sopra all'operatore economico Gruppo Giodicart s.r.l., nonché l'Ordine di acquisto registrato a prot. n. 3467 del 15/07/2024. Codice CIG: B276EAC4A8. Il Durc On Line Prot. INAIL_45533003 del 26/09/2024 con scadenza di validità il 24/01/2025 risulta regolare alla data del pagamento.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione la reversale d'incasso n. 126 del 16/10/2024 emessa a fronte del versamento della somma di € 260,00 da parte dei genitori degli alunni scuole infanzia, primaria e secondaria dell'Istituto come contributo scolastico per l'a.s. 2023/24. I Revisori hanno preso visione dei sospesi in entrata dal n. 988 al 995.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

MERLI MARIACHIARA
