

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', 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. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. facente funzioni per l'a.s. 2024/2025 sig.ra Gabriella La Fico, che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail. La DSGA è stata nominata con decreto di incarico n. 9819 del 27.09.2024.

Si precisa che la dott.ssa Lucia Lisa Revisore MIM è collegato on line con la Sig.ra Sciammarella per poter procedere congiuntamente alla verifica di cassa.

Il passaggio di consegne tra la Sig.ra Maria Carmela Mamone DSGA uscente e la Sig.ra La Fico è stato verbalizzato in data 31 ottobre c.a. Si consiglia di apporre il protocollo sul verbale di consegna.

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*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 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		€ 159.378,99
Riscossioni fino alla reversale n. 181 del 31/10/2024		
conto competenza	€ 201.514,27	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 201.514,27
Pagamenti fino al mandato n.219 del 31/10/2024		
conto competenza	€ 247.885,22	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 247.885,22
Fondo di cassa alla data 04/11/2024		€ 113.008,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317591	
Situazione alla data del	30/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 155.365,99
Totale disponibilità		€ 155.365,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 42.357,95
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 113.008,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 42.357,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/10/2024, pari ad € 155.365,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 42.357,95*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317591 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 -€ 42.357,95

I mandati, trasmessi dall'Istituzione scolastica ma non ancora pagati dall'Istituto cassiere riguardano le seguenti spese:

- versamento quota senza zaino Convitto Nazionale Carlo Alberto € 400,00
- Campus Store Srl fattura n 45595 del 30.8 - acquisto aula immersiva PNRR 4.0 € 33.000,00
- Agenzia delle Entrate iva su acquisto aula per € 7.260,00 e IVA su acquisto stampanti ft. n. 211 del 2.8.2024 € 208,82;
- fattura n. 290 del 31.7.2024 canone noleggio mensile dal 15.8 al 14.11 di € 539,97
- ft. n. 211 del 2.8.2024 acquisto stampanti per scuole € 949,16

La DSGA, nominata a fine settembre, si attiverà al più presto per la richiesta di preventivi al fine di stipulare una nuova convenzione di cassa.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento casuale la seguente documentazione:

mandato n. 158 del 21.08.2024 ft. n. 136 del 30.07.2024 Noachi SNC di Zanoni Chiara e Comodo Paola - fornitura libri di testo scolastici euro 1.530,60. L'importo della spesa è stato imputato al conto A03.028 Azione di potenziamento delle competenze STEM e Multilinguistiche DM 65/2023 PNRR. CIG e CUP presenti su mandato e Fattura, importo esente iva per euro 1.530,60.

reversale n. 148 del 14.6.2024 MIM Azione di potenziamento delle competenze STEM e Multilinguistiche (DM 65/2023) di € 37.995,32

Tutta la documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 295,55. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/08/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,55 e una rimanenza di € 0,00.

La DSGA uscente Sig.ra Mamone ha effettuato in data 18.6 un reintegro per euro 145,55.

Si rammenta di effettuare la chiusura del Fondo minute spese, attraverso l'imputazione delle spese sugli appositi conti e l'emissione della reversale di chiusura entro breve tempo, tenuto conto che la DSGA uscente ha chiuso la sua gestione al 31.8.

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

E' stata controllata la Piattaforma dei Crediti Commerciali e alla data della verifica il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 31 g, con un giorno di ritardo e lo stock del debito è pari a € 34.489,13, relativo ai mandati n. 215 di euro 33.000,00, n. 217 di euro 949,16 e n. 218 di euro 539,97, tutti del 31.10.2024.

L'Istituto ha pubblicato alla data odierna sul sito istituzionale alla voce "Amministrazione trasparente" l'indice di tempestività dei pagamenti relativo a:

2^ trimestre 2024 pari a -4,57

3^ trimestre 2024 pari a 0,60

Il mod. 770/2024 anno di imposta 2023 è stato presentato in data 23.10.2024- ricevuta n. 24102318531939681.

Il mod. IRAP/20243 anno di imposta 2023 è stato presentato in data 23.10.2024 - ricevuta n. 24102319040933040.

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

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott.ssa Lucia Lisa si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'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.lgs. 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

- per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale - mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri di adempiere agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

Premesso che il dirigente scolastico prof.ssa Magistro Lucia Rossella ha confermato con dichiarazione trasmessa via mail in data 05/07/2024 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in

"Amministrazione trasparente";

rappresentano

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 1 all'8 luglio 2024, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 8 luglio 2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

- 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.

Si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 2 dicembre 2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 8 luglio 2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2024.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

LISA LUCIA


