

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DS Bolognini ed il DSGA Cosentino

Il presente verbale viene redatto al fine di ottemperare 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 Tamara Violini si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del Dirigente il quale, 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 Dirigente Scolastico non ha segnalato eventuali criticità e dichiara il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati sul sito "Amministrazione Trasparente" pubblicandola il 10/07/2024.

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 il collegamento al seguente

link:<https://www.dallachiaspinelli.edu.it/amministrazione-trasparente> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Di aver svolto la rilevazione in più sessioni stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni", 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; in data 9 luglio 2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

Che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell' Anac entro il 15 luglio 2024 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 sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e rimesso al Dirigente Scolastico -per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024 assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, 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 dal 2 dicembre 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del responsabile.

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 di contenuto" (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV dal 2 dicembre 2024. Entro il 15 gennaio 2025 il Dirigente Scolastico pubblicherà su "Amministrazione Trasparente" la scheda Monitoraggio e la relativa attestazione dei Revisori dei Conti.

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		€ 298.186,06
Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 28/10/2024		
conto competenza	€ 118.569,54	
conto residui	€ 206,00	
Totale somme riscosse		€ 118.775,54
Pagamenti fino al mandato n.268 del 28/10/2024		
conto competenza	€ 40.993,37	
conto residui	€ 234.683,50	
Totale somme pagate		€ 275.676,87
Fondo di cassa alla data 11/11/2024		€ 141.284,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317707	
Situazione alla data del	11/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.313,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.297,31
Totale disponibilità		€ 153.610,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.325,68
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.284,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.325,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 11/11/2024, pari ad € 153.610,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.325,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/11/2024. 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 -€ 12.325,68

Sono stati esaminati a campione le seguenti reversali:

n. 83 del 10/06/2024 di euro 300 Associazione culturale Arte premio vinto per partecipazione studenti a manifestazione teatrale devoluto a borsa di studio per studenti meritevoli. Si esamina documentazione che risulta corretta.

n.89 del 29/08)2024 di euro 250 Università di Enna per attività di tutoraggio TFA. Si esamina documentazione che

risulta corretta.

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati:

n. 186 del 05/06/2024 di euro 1.325,00 pagamento fattura n.118 del 04/06/2024 incarico RSPP a saldo attività (50%).

Si esamina documentazione che risulta corretta. E' stato fatto un avviso di gara su sito della Scuola perché l'adesione all'accordo quadro di Consip era troppo oneroso, è stato invitato RSPP uscente , unico a rispondere all'avviso ed assegnato incarico all'uscente con affidamento diretto.

n. 262 del 14/10/2024 di euro 3.109,70 pagamento fattura n.1619 del 19/09/2024 CZ per fornitura materiale igienico sanitario, Affidamento diretto in Mepa. Si esamina documentazione che risulta corretta.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 249,42 e una rimanenza di € 50,58.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Le spese si riferiscono a minuterie varie di carattere urgente.

Il conto corrente postale non risulta aperto.

## **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*

I revisori firmano in modalità grafica solo il presente verbale, la documentazione viene firmata digitalmente su

successivo invio della scuola.

### **Conclusioni**

Il DSGA dichiara di aver ottemperato al totale versamento dei tributi dovuti secondo le ordinarie scadenze.

Nello specifico, si accerta l'invio del modello IRAP 2024 con protocollo Agenzia delle Entrate numero 24101412485245892 del 14/10/2024

Invio del Mod. 770/2024 con protocollo Agenzia delle Entrate numero 24101413292961259 del 14/10/2024

L'Indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica nella sezione dedicata.

I TRIMESTRE 2024: - 13,29

II TRIMESTRE 2024: - 10,46

III TRIMESTRE 2024: -17,08

Si raccomanda all'Istituzione Scolastica:

- il rigoroso rispetto del limite di 30 giorni per il pagamento delle fatture commerciali;
- a porre in essere tutti i procedimenti e comportamenti utili per il rispetto dei limiti temporali;
- ad adottare e aggiornare in modo continuo la procedura, nonché il flusso dei dati da inoltrare in PCC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIOLINI TAMARA

GOBETTI LORELLA

Firma autografa \_\_\_\_\_

Firma autografa \_\_\_\_\_