

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto I.C.CERMENATE di CERMENATE, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso collegamento da remoto.

I Revisori sono:

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

Il verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A Dott. ssa Mariella Buttiglieri, la quale ha provveduto ad inoltrare tutta la documentazione occorrente a mezzo mail.

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

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

€ 183.606,24

Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 09/10/2024

conto competenza	€ 185.010,98	
conto residui	€ 65.022,75	
Totale somme riscosse		€ 250.033,73
Pagamenti fino al mandato n.287 del 07/10/2024		
conto competenza	€ 271.360,22	
conto residui	€ 6.766,85	
Totale somme pagate		€ 278.127,07
Fondo di cassa alla data 14/10/2024		€ 155.512,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311108	
Situazione alla data del	14/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.889,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 155.512,90
Totale disponibilità		€ 157.402,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.889,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 155.512,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Cassa Rurale ed artigiana di Cantù ABI 8430 CAB 51151 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 281680.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.889,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Cassa Rurale ed artigiana di Cantù alla data del 14/10/2024, pari ad € 157.402,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.889,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311108 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/10/2024. 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 -€ 1.889,50

Gli sbilanci non regolarizzati riguardano somme incassate dalla banca tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali.

Con la tecnica del campionamento casuale è stata verificata la seguente documentazione:

- reversale n. 76 del 15.7.2024 di euro 18.637,60 - Finanziamento da parte dell'Agenzia Nazionale INDIRE SOCRATES Erasmus plus

- mandato n. 243 del 5.8.2024 di euro 3.100,00 - fattura n. 5/PA fornitore Molteni Danicle esperto di musica e musicoterapia- la spesa è stata sostenuta per progetti umanistici dell'Istituto comprensivo, coinvolgendo alunni, genitori e docenti sia della scuola primaria che della secondaria. La somma è stata imputata al conto P.2.3 progetti.

Il fornitore è stato individuato tramite Avviso di selezione interna ed esterna ed il progetto è stato realizzato nell'anno scolastico 2023-2024.

Tutta 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)*
- *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

L'istituzione scolastica non si avvale dell'utilizzo del conto corrente postale e per l'esercizio finanziario 2024 non ha aperto il Registro minute spese.

Il mod. 770/2024 anno di imposta 2023 è stato presentato in data 05.09.2024 ricevuta n. 24090508440436562.

La dichiarazione IRAP 2024 anno di imposta 2023 è stata presentata in data 07.08.2024 ricevuta n. 24080710500545952.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2024 ammonta a -21,31.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 270/2024 i Revisori, Vista la delibera ANAC 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 Maria Teresa Petrarolo 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 (RPCT) 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 ha confermato con dichiarazione trasmessa via mail in data 08/07/2024 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 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 15 luglio 2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 15 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 luglio c.a.

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 1 al 10 dicembre 2024, previo caricamento di tutti i dati /informazioni/ documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il Dirigente scolastico è stato inviato 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 nella prima decade di dicembre 2024.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta ed il DS si è già attivato per l'aggiornamento dei dati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:10, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

PETRAROLO MARIA TERESA
