

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

ISTITUTO COMPRENSIVO MORTARA
Prot. 0017456 del 16/12/2024
VI-3 (Entrata)

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MORTARA di MORTARA, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti SIRI LIDIA dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA. La revisione si svolge presso In sede d'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LIDIA	SIRI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	GIORGIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Presenti alla verifica la sig.ra DSGA Maria Luisa Montagna e la sig.ra Antonietta D'Ecclesiis.

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*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 617.104,87
Riscossioni fino alla reversale n. 298 del 29/11/2024		
conto competenza	€ 318.512,99	
conto residui	€ 4.942,76	
Totale somme riscosse		€ 323.455,75
Pagamenti fino al mandato n.286 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 139.725,67	
conto residui	€ 164.606,78	
Totale somme pagate		€ 304.332,45
Fondo di cassa alla data 30/11/2024		€ 636.228,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03152206	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 37.925,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 598.302,73
Totale disponibilità		€ 636.228,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 636.228,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 56070 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30828331.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.310,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 30/11/2024, pari ad € 638.538,17 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.310,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03152206 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 824,07 e una rimanenza di € 175,93.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il revisore verifica scontrino di euro 150,00 n. 2006-0149 del 12/05/2024 - acquisto pile per chitarre concerto musicale.

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 il Revisore accerta 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Conclusioni

Le dichiarazioni del sostituto d'imposta per l'anno 2023 (Mod. 770) risulta presentata nei termini come da ricevuta di invio telematico n. 24101513175165158 del 15/10/2024.

Vengono esaminati a campione la reversale e il mandati che seguono:

- reversale di incasso n.244 del 30/10/2024 di euro 10.643,00 per finanziamento funzionamento amministrativo didattico (4/12 da settembre a dicembre 2024).
- mandato di pagamento n. 252 del 13/09/2024 di euro 220,00 per IVA fattura 19PA del 03/07/2024 trattativa diretta n. 4475487 - contratto di assistenza tecnica per tutti i PC in dotazione dell'IC per la gestione dell'infrastruttura wireless, dei firewall e dei server.

Nel corso della verifica il revisore esamina:

- fattura n. 84/PA del 23/09/2024 di euro 1.615,25 oltre IVA 355,36 per un totale di 1970,61 per acquisto materiale di cancelleria ufficio.

A corredo del mandato risulta la seguente documentazione:

- determina a contrarre con affidamento diretto prot. 10984 del 06/09/2024 trattativa n. 4622254 del 06/09/2024 alla ditta ELITE OFFICE SRL con sede in via Monte Rosa 121 CF 08644570965TE per acquisto materiale di cancelleria ufficio;
- documento di offerta economica numero rdo 4622254;
- dichiarazione di possesso requisiti per contrarre con le pubbliche amministrazioni del legale rappresentante della ditta SIG. CARLO STEFANO POGGI prot. n. 11150 del 11/09/2024;
- dichiarazione della tracciabilità dei flussi finanziari del legale rappresentante della ditta SIG. CARLO STEFANO POGGI prot. n. 11150 del 11/09/2024;
- documento di trasporto - bolla n. 004718 del 20/09/2024 prot. 11803 del 23/09/2024;
- certificato di regolare fornitura prot. 11803 del 23/09/2024;
- DURC attestante la regolarità contributiva data richiesta del 13/10/2024 prot. INPS_42955896 scadenza validità 10/02/2025;
- Documento di verifica autocertificazione richiesta dall'Istituto alla Camera di Commercio di Milano Monza Brianza Lodi n. prot. 10912 del 05/09/2024;
- fattura elettronica della ditta ELITE OFFICE SRL con sede in via Monte Rosa 121 CF 08644570965TE n. 84/PA del 23/09/2024 di imponibile euro 1.615,25 oltre IVA 355,36 in split payment.

la reversale e il mandato recano la data di valuta e la tracciatura alfanumerica.

Ad oggi gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente" sono i seguenti:

- III trimestre - 17,97.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 231 del 23/04/2024, considerato che la dott.ssa Lidia SIRI in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze in carica fino al 27/11/2026 ai fini degli adempimenti richiesti dall'ANAC si è profilata nell'applicazione WEB messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio per l'ATS n. 20.

Rilevato che nella "Scheda di rilevazione" svolta con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024 - convalidata nell'applicazione web ANAC con scadenza il 15/07/2024 - sono emerse "carenze di pubblicazione" che hanno imposto la sessione di monitoraggio con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2024.

Preso atto che il RPCT ed il Dirigente scolastico hanno provveduto a sanare i valori inferiori al 100% segnalati nella precedente scheda di rilevazione, caricando tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.

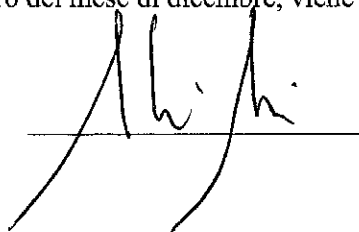
Il Revisore rappresenta di aver svolto in data 16/12/2024 l'attività di monitoraggio verificando nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web di questo Istituto con riferimento al 30/11/2024 il rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti dalla Delibera ANAC n. 213/2024.

Ciò premesso, il Revisore ha sottoscritto in data 16/12/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC rinvenibile mediante collegamento al seguente link: Attestazioni OIV in materia di assolvimento agli

obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it e lo ha rimesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta su piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIRI LIDIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lidia Siri', is written over a horizontal line.