

# 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 19PAdel 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.

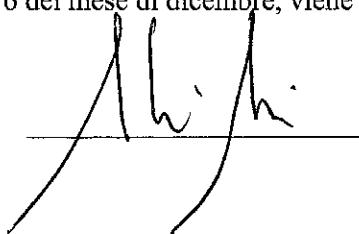
Il Revisore rappresenta di aver svolto in data 16/12/2024 l'attività di monitoraggio verificando nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web di questo Istituto con riferimento al 30/11/2024 il rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti dalla Delibera ANAC n. 213/2024.

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](http://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.