

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. BERTACCHI - CHIAVENNA di CHIAVENNA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di SONDRIO.

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
PAOLO	ROSCIO	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. facente funzioni per l'a.s. 2024/2025 Graziella Giancani, che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail. La DSGA Dott.ssa Giancani è stata nominata con decreto di incarico n.251 del 25.10.2024 contratto prot. 8514 del 28.10.2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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	€ 126.117,23
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 03/12/2024	
conto competenza	€ 197.769,31
conto residui	€ 16.698,95

Totale somme riscosse		€ 214.468,26
Pagamenti fino al mandato n.295 del 31/08/2024		
conto competenza	€ 232.570,59	
conto residui	€ 18.330,16	
Totale somme pagate		€ 250.900,75
Fondo di cassa alla data 03/12/2024		€ 89.684,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316521	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.015,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 74.594,39
Totale disponibilità		€ 89.609,74
Sbilanci non regolarizzati		€ 75,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 89.684,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 52110 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 754454.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 02/12/2024, pari ad € 89.684,74.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316521 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 € 75,00

Il saldo del giornale di cassa e dell'e/c bancario non coincidono con il saldo Banca d'Italia al 30.11 in quanto vi sono riscossioni pari ad euro 75,00 relativi a versamento genitori non ancora contabilizzati dalla Tesoreria.

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

- mandato n. 209 del 1.7.2024 Noratech Srl fattura n. 1798 del 30.5.2024 di euro 1.372,22. La spesa è stata imputata al conto P02 Progetto Accoglienza ed è relativa allo svolgimento di Laboratorio di informatica per la scuola primaria di Villa di Chiavenna. L'IVA di euro 301,89 è stata versata con mandato n. 210 del 1.07.2024.
- mandato n. 293 del 30.08.2024 IKEA fatt. n. 2165 del 14.8.24 dieuro 635,66. La spesa è stata imputata al conto A02 Funzionamento Amministrativo ed è relativa all'acquisto di scaffalature. L'IVA di euro 139,84 è stata versata con mandato n. 294 del 30.08.2024.

Tutta la documentazione risulta regolare.

Il fondo "Minute Spese" per l'anno 2024 non è stato aperto.  
L'Istituzione scolastica non si avvale dell'utilizzo del conto corrente postale.

## **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:

- *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**

Il mod. 770/2024 anno di imposta 2023 è stato presentato in data 23.10.2024 - ricevuta presentazione n. 24102333482310459.

La dichiarazione IRAP/2024 anno di imposta 2023 è stata presentata in data 23.10.2024 - ricevuta di presentazione n. 24102333482310459.

L'Istituzione scolastica ha fornito il report dei tempi medi di ritardo e il report relativo allo stock del debito che relativamente al 3° trimestre risulta essere di euro 38.035,94. Analizzando il report relativo ai tempi medi di pagamenti si evidenzia la necessità di intervenire nella modifica della scadenza di pagamento di molteplici fatture (30 giorni dalla data di ricezione su SDI del documento elettronico). Molti dati caricati in piattaforma presentano delle incongruenze tra data di emissione e data scadenza fattura. Occorre intervenire al più presto ed attivarsi per effettuare i pagamenti delle fatture già scadute in modo da riportare gli ITP a valori congruenti.

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

2° trimestre 2024 pari a 52,58;

3° trimestre 2024 pari a 15,17.

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 Sig.ra Tiziana Sciammarella 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. Eliana Giletti ha confermato con dichiarazione trasmessa via mail in data 19 giugno 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 4 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 4 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.

L'istituzione scolastica si è attivata per l'aggiornamento della sezione e il revisore Sig.ra Tiziana Sciammarella provvederà entro i termini stabiliti da ANAC alla verifica ed al monitoraggio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

ROSCIO PAOLO