

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto TICINETO - DON MILANI di TICINETO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso sede del Revisore MEF.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIER ROSA	CERMELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	POLLACCIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 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)

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 76.152,25
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 31/10/2024		
conto competenza	€ 142.471,90	
conto residui	€ 57.972,09	
Totale somme riscosse		€ 200.443,99
Pagamenti fino al mandato n.214 del 29/10/2024		

conto competenza	€ 134.404,37	
conto residui	€ 36.070,52	
Totale somme pagate		€ 170.474,89
Fondo di cassa alla data 31/10/2024		€ 106.121,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309154	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 106.121,35
Totale disponibilità		€ 106.121,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 106.121,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.A. ABI 3069 CAB 48660 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/05/2025 C/C 100000301002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. alla data del 31/10/2024, pari ad € 106.128,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309154 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2024, presenta un saldo di € 94,87 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024,

Sul registro del conto corrente postale non è stato effettuato alcun movimento dalla data del 04/01/2024 alla data del 31/10/2024.

Registro Minute Spese

Alla data del 31/10/2024 il fondo minute spese pari a € 400,00 non è stato ancora 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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

A campione sono stati esaminati la reversale n. 41 del 29/10/2024 pari ad € 5.876,01 relativa al finanziamento MIM per funzionamento amministrativo didattico settembre-dicembre 2024 ed il mandato n. 205 del 29/10/2024 pari ad € 416,46 relativo al pagamento del compenso per il laboratorio attività sportiva al docente Andrea Bocchio. Dall'esame non sono emerse irregolarità.

I Revisori rilevano che per il III trimestre 2024 risulta uno stock del debito pari ad € 19.000,00 relativo alla fattura n. 517/PA della Ditta MR Digitale srl pagata oltre la scadenza del 30/09/2024, in quanto l'impresa ha eseguito il lavoro in ritardo rispetto quanto previsto. Tale fattura è stata comunque pagata il 07/10/2024.

A seguito del controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamento dei crediti commerciali in data 20/11/2024, si evidenzia quanto segue:

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) è pari a -23,55 gg
- l'indice del tempo medio di pagamento (TMP) è pari a 26 gg
- l'indice del tempo medio di ritardo (TMR) è pari a - 09 gg
- l'ammontare dello stock del debito alla data di verifica (bottone PREVISIONE) è pari a € 200,00

MONITORAGGIO OIV

Con riferimento agli adempimenti in materia di monitoraggio sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 ai sensi dell'atto Presidente ANAC del 1/6/2024 -ratificato con delibera 270/2024

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 270/2024 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 Dott.ssa Pier Rosa Cermelli si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Avendo svolto, da remoto, l'attività di rilevazione in data 07/07/2024, verificando nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/5/2024, 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, secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla delibera ANAC.

Considerato che a seguito della rilevazione, sono emerse alcune carenze di pubblicazione che hanno imposto la sessione di monitoraggio, come comunicato, con e-mail del 10/07/2024, indirizzata a questo Istituto in occasione dell'invio dell'attestazione OIV.

rappresentano

- di aver svolto in data 02/12/2024 l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2024, l'integrazione rispetto agli obblighi di pubblicazione
- che la "Scheda di monitoraggio" convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 02/12/2024 documenta le risultanze del monitoraggio svolto con riferimento ai dati da pubblicare e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno convalidato in data 02/12/2024 l'attestazione OIV completa della scheda delle verifiche di monitoraggio compilate tramite il servizio web fornito dall'Autorità e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico, affinché provveda alla sua pubblicazione, entro il 15/01/2025, nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" sotto-sezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sotto-sezione di secondo livello "Organismi indipendenti di valutazione", "Attestazione dell'OIV".

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CERMELLI PIER ROSA

POLLACCIA NADIA

