VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

406

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 12:46, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA. La riunione si svolge presso sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

alla verifica di cassa assiste la DSGA Luciana Pieruccetti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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		€ 161.061,14
Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 22/11/2024		
conto competenza	€ 172.009,25	
conto residui	€ 6.366,40	
Totale somme riscosse		€ 178.375,65
Pagamenti fino al mandato n.424 del 18/11/2024		
conto competenza	€ 321.513,00	

conto residui	€ 11.085,50	
Totale somme pagate		€ 332.598,50
Fondo di cassa alla data 22/11/2024		€ 6.838,29



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312708	
Situazione alla data del	22/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 153,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 6.685,29
Totale disponibilità		€ 6.838,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 6.838,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.261,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 22/11/2024, pari ad € 10.099,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.261,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312708 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2024. 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

La differenza di € 3.261,00 tra il saldo di giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere è relativa a riscossioni ancora da regolarizzare dalla scuola con emissioni di reversali provvisori in entrata dal n. 680 al n. 687 del 22.11.2024 relativi a contributo volontari delle famiglie d al provvisorio n. 688 del 25.11.2024 di € 3.000,00 relativo al finanziamento ricevuto dal MIM per Progetto Biblioteche Scolastiche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 364,43 e una rimanenza di € 335,57.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori, a campione, hanno esaminato la seguente documentazione:
- reversale n. 106 del 22.11.2024 di € 90,00 relativa al contributo volontario delle famigliei

- mandato n. 380 del 09.10.2024 di € 1637,70 relativo all'acquisto di DIARI SCOLASTICI (Fatt. n. 7553 del 19.09.2024 emessa da GRUPPO SPAGGIARI PARMA S.P.A)
Dalla documentazione esaminata non emergono criticità



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:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta dell'anno 2024 per l'anno d'imposta 2023 è stata trasmessa in data 12.07.2024 con protocollo n. 24071210254124270.

Riguardo alle disposizioni normative vigenti in materia di pagamento dei debiti commerciali, nonché rispetto dei tempi di pagamento, i revisori danno atto dei seguenti indici di tempestività di pagamento della Scuola :
ITP I trimestre 2024 : -1,54
ITP II trimestre : - 52,59
ITP III trimestre : 88,00

Con riferimento al MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013), si raccomanda alla scuola di pubblicare sul proprio sito web, per ogni trimestre, l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici.

In relazione alla corretta alimentazione dei dati nella piattaforma PCC, al fine di garantire il rispetto dei relativi parametri (indicatore di pagamento e ritardo) ed evitare che lo sforamento degli stessi possa determinare l'applicazione, a carico di Codesta Amministrazione, per l'anno 2024, delle misure previste dall'articolo 1 comma 859 e seguenti della Legge 145/2018, si invita l'Istituto scolastico:
- ad una tempestiva e completa comunicazione dei pagamenti al sistema informativo, e alla relativa registrazione nel sistema PCC.
- ad una corretta e tempestiva comunicazione al sistema informativo degli importi di fatture considerati non liquidabili

oppure sospesi.
- ad una corretta implementazione della data di scadenza delle fatture.
- alla comunicazione dello stock del debito residuo scaduto, qualora l'importo elaborato dal sistema PCC differisca da quello desunto dalle proprie scritture contabili, avendo cura di completare le attività di allineamento delle informazioni sulle singole fatture.

I revisori raccomandano alla scuola, altresì, la corretta applicazione dell'art. 4 comma 4 del D.Lgs. n. 231/2002, con particolare riferimento ai termini di scadenza delle fatture.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 231 del 23.04.2024, 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, rappresentano di aver svolto la rilevazione in più sessioni stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell''Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento.
Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, che documentano le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC e in data 08/07/2024 si è proceduto alla validazione della rilevazione con protocollo di registrazione n. 48875.
La griglia di rilevazione del monitoraggio, l'attestazione e la ricevuta di registrazione sono state trasmesse via email alla scuola in data 05.07.2024 ai fini della pubblicazione sul sito web.
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 hanno imposto la sessione di monitoraggio da parte della Scuola da effettuarsi entro il 30 novembre 2024, con il caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.
Il RPCT - Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30.11.2024, tutti i 'campi' per cui la Scheda di rilevazione evidenzi 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 a partire dal 2 dicembre 2024.
L'attestazione completa della scheda delle verifiche di monitoraggio, compilata tramite l'applicativo web, deve essere pubblicata a cura del RPCT entro il 15 gennaio 2025 nella sezione "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA
MARINO LAURA