

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso segreteria.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FIDELIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 2025		€ 484.982,77
Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 07/02/2025		
conto competenza	€ 158.016,11	
conto residui	€ 98.361,52	
Totale somme riscosse		€ 256.377,63
Pagamenti fino al mandato n.61 del 06/02/2025		
conto competenza	€ 40.931,68	
conto residui	€ 27.530,66	

Totale somme pagate	€ 68.462,34
Fondo di cassa alla data 10/02/2025	€ 672.898,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317134	
Situazione alla data del	10/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 93.118,27
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 583.266,29
Totale disponibilità		€ 676.384,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.129,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 678.514,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30755 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 110057893.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.616,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 10/02/2025, pari ad € 678.514,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.616,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317134 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/02/2025. 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 € 2.129,50

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'importo del fondo economale pari ad € 1.500,00 verrà deliberato nel Consiglio d'Istituto programmato per il 13.02.2025.

**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*
- *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*

Si provvede alla verifica a campione dei seguenti reversali e mandati:

- Reversale n. 505 del 20.12.2024 di € 1.741,50 - Ministero Pubblica Istruzione - Finanziamento formazione docenti Neo Assunti a.s. 2024/2025;

- Mandato n. 57 del 04.02.2025 di € 2.920,41 - Saldo ft. PA 3\_25 del 03.02.2025 - Cartoleria Belle Arti Raffaello di Larobina Domenico

(CF LRBDNC64P22A386B) - Cig B534F312F5 - Materiale di consumo per Liceo Artistico;

Il mod. 770/2024 risulta trasmesso in data 17.10.2024 con protocollo n. 24101713333261176

#### VERIFICA IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI:

L'Istituto scolastico ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti:

4° trimestre 2024 pari a - 34,94

Anno 2024 pari a - 37,40

#### VERIFICA IN MATERIA DI MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013):

Si evidenzia che l'istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di monitoraggio dei debiti:

4° Trimestre/Anno 2024: Totale debiti € 1330,88 - Numero creditori 4

Si rileva che lo Stock del debito del 4° trimestre 2024 è così rappresentato:

Tempo medio ponderato di pagamento: 13 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo: - 21 gg.

#### **Conclusioni**

In merito 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 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 si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

rappresentano

di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione 'Amministrazione trasparente' del Sito web di

questo Istituto, con riferimento alla data del 30.11.2024, 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 (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla 'Scheda di rilevazione' correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente; che la 'Scheda di monitoraggio' convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 gennaio 2025 documenta le risultanze del monitoraggio svolto con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30.11.2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, rimettendolo al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - che ha provveduto alla pubblicazione dello stesso sul sito istituzionale dell'Istituto Scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO

FIDELIO ALESSANDRO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_