

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 15 dicembre 2023, su richiesta dei revisori l'Istituzione Scolastica ha trasmesso la documentazione relativa alla verifica di cassa alla predetta data. I revisori hanno eseguito i controlli da remoto.

In data odierna procedono al controllo della documentazione giustificativa della spesa disposta con i mandati individuati per la campionatura, nonché della documentazione a supporto delle reversali di incasso richieste.

Assistono alle operazioni la Dirigente Scolastica Dott.ssa Lucia Rinchetti e la DSGA Sig.ra Roberta Moscardi

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

### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. 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 2023		€ 45.498,98
Riscossioni fino alla reversale n. 98 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 147.435,43	
conto residui	€ 260.295,02	
Totale somme riscosse		€ 407.730,45
Pagamenti fino al mandato n.318 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 265.542,00	
conto residui	€ 1.840,00	
Totale somme pagate		€ 267.382,00
Fondo di cassa alla data 15/12/2023		€ 185.847,43

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

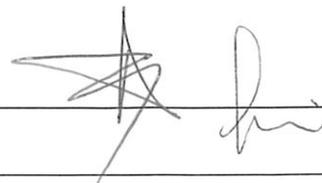
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310333	
Situazione alla data del	15/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 185.847,43
Totale disponibilità		€ 185.847,43
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 185.847,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 15/12/2023, pari ad € 185.847,43.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2023. 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

Nel corso della verifica sono stati esaminati, previa estrazione con procedura di campionatura casuale, i seguenti documenti contabili:



- Reversale N. 94 del 28.11.2023 di € 9.890,19 Finanziamento MIUR FESR PON-LO-2022-144 Ambienti Didattici Innovativi per le scuole dell'infanzia
  - Reversale N. 95 del 5.11.2023 di € 83,30 Contributo vincolato famiglie alunni
  - Mandato N. 265 del 4.12.2023 di € 1.775,00 - Acquisto programma di gestione segreteria digitale anno 2024 - Axios Italia Service srl - CIG Z9DED75491
  - Mandato N. 266 del 4.12.2023 di € 390,50 - IVA su fattura 926/00 per acquisto programma di gestione segreteria digitale anno 2024
- Nulla da rilevare

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 168,15 e una rimanenza di € 331,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

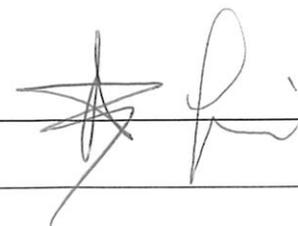
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*
- *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 riunione ha avuto per oggetto anche l'attività di monitoraggio al 30 novembre 2023 degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.



I Revisori,

Visto il verbale di cassa n. 2023/004 in cui si evidenziava che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", risultavano talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), tali da imporre la sessione di monitoraggio da

effettuarsi dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento ad opera del D.S., entro il termine del 30/11/2023, di tutti i dati richiesti nei campi in cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);

rappresentano:

- di aver svolto in più sessioni l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web dell'ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE (BS), con riferimento alla data del 30/11/2023, la pubblicazione, la completezza del contenuto, la completezza rispetto agli uffici, l'aggiornamento e l'apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), nei campi in cui la Scheda di rilevazione alla data del 30.06.2023 evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%);
- di aver sottoscritto in data 10.12.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC relativo all'avvenuta esecuzione dell'attività di rilevazione per l'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione - Monitoraggio al 30 novembre 2023;
- di aver inserito a sistema il predetto documento, acquisito sulla PIATTAFORMA DI ACQUISIZIONE ATTESTAZIONI-OIV ANNO 2023 con numero di registrazione 37208;
- di aver trasmesso all'IS con comunicazione e-mail del 10.12.2023 la griglia relativa al monitoraggio OIV alla data del 30.11.2023 unitamente alla predetta ricevuta di acquisizione dell'attestazione OIV affinché il Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente il primo giorno lavorativo utile, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'De Blasio', is written over two horizontal lines. The signature is stylized and somewhat cursive.