

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto JESI "CARLO URBANI" di JESI, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di settembre, alle ore 14:24, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso Jesi.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	PESARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	DONNINELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Segue i lavori il DSGA Valeria Savelli.

Il revisore MIM Dott. Marco Donninelli è stato nominato con D.M. prot n. 159 del 03/08/2023; il revisore MEF Dott.ssa Claudia Pesarini è stata nominata con decreto MEF del 01/08/2023.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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		€ 204.551,19
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 13/09/2023		
conto competenza	€ 175.421,39	
conto residui	€ 154.355,33	
Totale somme riscosse		€ 329.776,72
Pagamenti fino al mandato n.553 del 15/09/2023		
conto competenza	€ 237.550,66	
conto residui	€ 90.907,75	
Totale somme pagate		€ 328.458,41
Fondo di cassa alla data 21/09/2023		€ 205.869,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309209	
Situazione alla data del	20/08/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 205.869,50
Totale disponibilità		€ 205.869,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 205.869,50

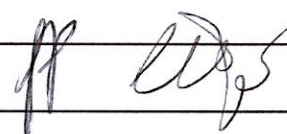
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte de Paschi di Siena filiale di Jesi ABI 1030 CAB 21200 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 792121.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21.099,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte de Paschi di Siena filiale di Jesi alla data del 21/09/2023, pari ad € 226.968,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.099,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309209 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/08/2023. 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

Per la riconciliazione tra BKI e giornale di cassa è stata effettuata un'interrogazione alla data del 20/09/2023 presso l'istituto cassiere. Da mod. 56-T al 31/08/2023 il saldo fruttifero risulta invece valorizzato per euro 2.550,00.





I revisori hanno verificato la riconciliazione tra saldo BKI al 31/08/2023 (Mod. 56-T) e il giornale di cassa alla medesima data. Si evidenzia uno sbilancio di € 5.819,81, dovuto a:

incassi non ancora regolarizzati

- 3.077,31 (PON competenze e apprendimento)
- 2.550,00 (Comune di S. M. Nuova - patto per la scuola)
- 5,50 (quota assicurazione)
- 107,00 (contributo per progetto Eta Beta)

mandati emessi e non pagati

- 80,00 (fattura 2023-E4003-0000158 del 19/07/2023 emessa dal Comune di Jesi per servizio scuolabus).

Le somme incassate dalla banca e non ancora contabilizzate, pari a €21.099,20, corrispondono all'acconto (80%) dell'Erasmus 2023/24, accreditate presso il cassiere in data odierna.

La carta di credito è stata aperta presso l'istituto cassiere in coincidenza dei viaggi Erasmus (Lussemburgo e Toledo); si tratta di una carta prepagata sulla quale sono stati versati in tre successivi momenti, un totale di €10.500. Le spese a carico della carta ammontano a €3.735,24. Pertanto il saldo è pari a € 6.764,76. La carta verrà chiusa entro il 31.12.2023.

A campione, secondo il metodo casuale, vengono esaminati:

- 1) reversale n. 149 del 13/09/2023 di € 5.000 (erogazione contributo "patto per la scuola" - comune di Jesi) - si tratta del primo acconto di finanziamento da e.l. vincolato in base alla convenzione; la scuola rendiconta a fine anno
- 2) mandato n. 87 del 17/02/2023 di € 998,00 a favore di Borsari strumenti musicali (acquisto n. 2 flauti per l'indirizzo musicale) per fattura n. 99/E del 14/02/2023; l'iva pari a € 219,56 è stata regolarmente versata in data 06/03/2023.

La documentazione è regolare.

L'inventario stampato in data 19/09/2023 e aggiornato al 31.12.2022 consta di 242 pagine numerate progressivamente.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 952,34 e una rimanenza di € 47,66.

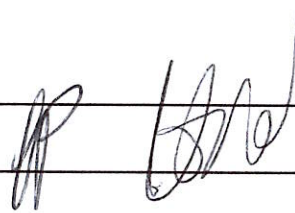
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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)*







- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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

Dichiarazione mod. 770 presentata con prot. 22101908561128340 del 19/10/2022.

Con riferimento agli 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

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 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. Marco Donninelli 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;

rappresentano

di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 21/08/2023 al 14/09/2023, 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, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 15/09/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

-----

che la scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 15/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito





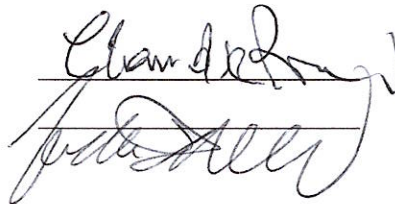
dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15/09/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, 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 dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia 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 nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:52, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PESARINI CLAUDIA  
DONNINELLI MARCO

Handwritten signatures of Claudia Pesarini and Marco Donninelli, each on a horizontal line.

