

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto FRANCESCO STELLUTI di FABRIANO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso : verbale redatto da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIANA	DIOMEDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'utilizzo di strumenti informatici, come previsto dalla nota Miur n. 17694 del 3/8/2021 ai sensi dell'art 51, comma 2 e dell'art 52 , comma 4 del D.I. 129/2018. La documentazione è stata trasmessa ai revisori in modalità telematica.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 2024 € 342.876,18
Riscossioni fino alla reversale n. 294 del 19/11/2024

conto competenza	€ 255.923,78	
conto residui	€ 9.293,06	
Totale somme riscosse		€ 265.216,84
Pagamenti fino al mandato n.392 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 283.685,13	
conto residui	€ 217.538,17	
Totale somme pagate		€ 501.223,30
Fondo di cassa alla data 21/11/2024		€ 106.869,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309248	
Situazione alla data del	21/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.964,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 109.267,03
Totale disponibilità		€ 111.231,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.361,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 106.869,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 2069 CAB 21103 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.615,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 21/11/2024, pari ad € 112.485,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.615,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2024. 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 -€ 4.361,50

La riconciliazione del saldo giornale di cassa con il saldo istituto cassiere e saldo Banca d'Italia è rispettivamente pari ad € 5.615,50 ed ad € 4.361,50 come da lista sospesi inviata ai revisori dei conti, relativa a somme incassate dalla Banca senza emissioni di reversali.

I revisori controllano a campione i mandati n. ri 362 del 16/10/24 di €. 360,52 e 372 dell'11/11/24 di € 64,63 (Iva) - Acquisto di prodotti igienico sanitari -

I revisori controllano a campione la reversale n. 285 del 13/11/24 di € 1.499,23 - Risorse per attività riguardanti i "Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento" periodo settembre/dicembre 2024 -

La documentazione a corredo risulta completa e regolare.

La dichiarazione modello 770/24 anno d'imposta 2023 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con nota prot.

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 23/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 241,20 e una rimanenza di € 758,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione della Dsga Cerini Roberta inviata ai revisori.

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*

Conclusioni

In merito agli obblighi di pubblicazione:

I Revisori,

Vista la delibera ANAC n. 213/2024 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 MIM Dott.ssa Margherita Rubino si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 4/12/2024, 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 e che la Scheda di

rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac il 4/12/2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 04/12/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno inviato al Dirigente Scolastico al fine della sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

I revisori hanno provveduto quindi ad effettuare la chiusura monitoraggio per l'anno 2024 del Liceo Stelluti di Fabriano in data 04/12/2024, ricevuta prot. 64245 dal quale si evidenzia il superamento delle carenze di pubblicazione rilevate nella prima Scheda di rilevazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

RUBINO MARGHERITA
