

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso Segreteria.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	POGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla verifica sono presenti il D.S. Dott.ssa Alessandra Longo, il DSGA la Sig.ra Maiocco Rossana trasferita a domanda nella sede a decorrere dal 01/09/2023 e l'Assistente Amm.va Sig.ra Castelli Manoella.

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)

#### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 185.393,12
Riscossioni fino alla reversale n. 459 del 30/11/2023		
conto competenza	€ 244.747,81	
conto residui	€ 278.532,59	
Totale somme riscosse		€ 523.280,40

Pagamenti fino al mandato n.260 del 29/11/2023

conto competenza	€ 315.665,49	
conto residui	€ 107.416,13	
Totale somme pagate		€ 423.081,62
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 285.591,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 34.818,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 299.110,64
Totale disponibilità		€ 333.929,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.780,44
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 330.148,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 20291 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 44.557,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 30/11/2023, pari ad € 330.148,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.367,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47.924,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 3.780,44

Lo sbilancio di € 3.780,44 è giustificato dalle seguenti operazioni:

- mandati dal n.251 al mandato n.254 del 29/11/2023 per un totale di € 597,21 emessi dalla scuola e non contabilizzati dalla Banca d'Italia;
- € 3.183,23 somme incassate dalla Banca in attesa di reverse.

**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 21/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

**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
- 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

Il Mod. 770/2023 risulta presentato nei termini con ricevuta n. 2310174345334908 in data 17.10.2023.

Alla riunione, è presente il dirigente scolastico dott.ssa Alessandra Longo per quanto riguarda gli 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.

A tal fine, i Revisori, Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la "Scheda di monitoraggio" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, la Scheda di rilevazione/monitoraggio convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 10 dicembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 15/09/2023. Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in «Amministrazione trasparente», sotto-sezione di primo livello «Controlli e rilievi sull'amministrazione», sotto-sezione di secondo livello «Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe», «Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione», assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

## Conclusioni

Viene verificato a campione il mandato n. 196 del 25/08/2023 di € 5.719,70 a favore della Ditta PIMASTI di Quarto Inferiore per l'acquisto di scaffalature ed armadi Fattura N. 4PA del 25/07/2023;

Mandato n. 206 del 13/09/2023 di € 1.258,33 relativo al versamento IVA su fattura 4PA;

Viene verificata a campione la reversale n. 124 del 15/06/2023 di € 93.145,38 relativa al Finanziamento MIM Acconto PNRR Scuola 4.0 Scuole Innovative.

La documentazione risulta regolare.

Viene esaminato il Progetto P.2.4 "Progetto Inclusione" di € 3.098,93 vista la documentazione risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2023 è pari a -0,31 e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali si deduce che lo stock dei debiti scaduti e non pagati relativi al III Trimestre 2023 è pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:40, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA

\_\_\_\_\_

D'AMATO GERARDO

\_\_\_\_\_