

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMINE	SERVILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori effettuano la presente verifica da remoto tramite l'utilizzo di strumenti informatici.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 159.390,74
Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 07/11/2023	
conto competenza	€ 172.145,10
conto residui	€ 50.885,49
Totale somme riscosse	€ 223.030,59
Pagamenti fino al mandato n.336 del 14/11/2023	
conto competenza	€ 131.979,92
conto residui	€ 35.518,67
Totale somme pagate	€ 167.498,59
Fondo di cassa alla data 30/11/2023	€ 214.922,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309844
Situazione alla data del	30/11/2023

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 216.028,46
Totale disponibilità	€ 216.028,46
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.105,72
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 214.922,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 22/07/2021 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.105,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 30/11/2023, pari ad € 216.028,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 325,78*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 779,94*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309844 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 -€ 1.105,72

Si prende atto che la differenza di € 1.105,72 tra Registro di Cassa (pari ad € 214.922,74) e Conto del Tesoriere (pari ad € 216.028,46) è dovuto alle seguenti poste contabili:

- € 325,78 per mandati non ancora pagati alla data odierna
- € 779,84 per entrate rimosse dal Tesoriere e non ancora regolarizzate

Si prende atto che non sussiste differenza tra il saldo del Tesoriere e il saldo della Banca d'Italia (pari ad € 216.028,46) mentre la differenza con il Registro di Cassa ha le medesime motivazioni sopra descritte.

Vengono effettuate le analisi di alcuni documenti contabili estratti a campione:

- Reversale n. 70 del 07.11.2023 di € 857,21 intestato a Genitori alunni per contributo partecipazione studenti ai corsi di nuoto per l'anno scolastico 2022.2023 - Cod. Bilancio 6.10
- Mandato n. 291 del 04.10.2023 di € 300,00 intestato a Istituto Comprensivo di Gazzaniga (BG) per erogazione contributi CTI ambito 2 anno scolastico 2023.2024 - Cod. Bilancio A.2.1 Funzionamento Amministrativo

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:

- *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*

Conclusioni

Si prende atto che non sussiste il conto corrente postale.

Si prende atto che non è stata attivata la Cassa economale.

La dichiarazione Mod. 770 per i redditi 2022 è stata presentata nei termini e inviata all'Agenzia delle Entrate e ricevuta con protocollo n. 23102512204139680 del 25.10.2023.

Viene verificata la concessione di un finanziamento relativo al PNRR Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Codice avviso/decreto Prot. M4C1 I3.2 - 2022 - 961.

Il progetto è in corso di realizzazione secondo le tempistiche previste.

TRASPARENZA - Infine, 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 Sig. Carmine Servillo si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma; si rappresenta di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, 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. 203/2023, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

Nel corso della verifica i revisori hanno verificato che la Scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 15.09.2023 e 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 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15 settembre 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 sono emerse, in prima battuta, alcune carenze di pubblicazione, che hanno dato luogo alla sessione di monitoraggio effettuata dal 1 al 10 dicembre 2023, a seguito del caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. Tutte le problematiche sono state risolte.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO

