

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006



Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

**Conclusioni**

Tenuto conto che in sede di prima verifica, effettuata con riferimento ai dati pubblicati entro il 30 giugno 2023 nella sezione trasparente della Scuola, all'interno della "Scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la necessità di effettuare la sessione di monitoraggio nel periodo intercorrente tra il 1° ed il 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Accertato che in occasione della predetta verifica i sottoscritti Revisori dei Conti hanno potuto verificare che il RPCT - Dirigente scolastico ha provveduto ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione avesse evidenziato una "NON completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), fossero stati 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.

I sottoscritti Revisori dei Conti rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 10/12/2023, 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 presente verbale, chiuso alle ore 09:20, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/001



Presso l'istituto I.C. BORG VIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di febbraio, alle ore 14:00, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 479.331,70
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 22/02/2024		
conto competenza	€ 86.032,04	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme rimosse		€ 86.032,04
Pagamenti fino al mandato n.27 del 07/02/2024		
conto competenza	€ 5.532,06	
conto residui	€ 1.907,05	
Totale somme pagate		€ 7.439,11



Fondo di cassa alla data 23/02/2024

€ 557.924,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313404	
Situazione alla data del	23/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.980,93
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 560.814,78
Totale disponibilità		€ 566.795,71
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.871,08
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 557.924,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 10004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.871,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 23/02/2024, pari ad € 566.795,71 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 180,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.691,08

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313404 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/02/2024. 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 -€ 8.871,08

### Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non è stato esibito il registro di conto corrente postale. In occasione della prossima visita dovrà essere portato in visione ai revisori oppure certificata la sua chiusura.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro del conto corrente postale



## Conclusioni

Il fondo minute spese non è stato autorizzato per il corrente esercizio finanziario.

Non è stato possibile verificare lo stato d'uso del registro perpetuo dei diplomi né il registro di carico e scarico previsti dalla CM 51 dell'11 giugno 2010. In occasione della prossima visita dovrà essere portato all'esame dei revisori dei conti.

Non è stato possibile verificare il registro dell'inventario generale della scuola. In occasione della prossima visita dovrà essere portato in visione ed esame dei revisori dei conti.

E' stato esaminato il mandato n. 4 del 18/01/2024 di € 242,00 relativo al versamento IVA su fattura n. 191/2023 emessa da next PC di Pozzi Luca e Perrelli Nicola di Mantova. a copertura modello F24EP emesso in data 8 gennaio 2024, pagamento acquisito in data 15 gennaio 2024 da AdE con prot. 24010812162015709. Il pagamento della fattura di cui trattasi è stato pagato mediante emissione di mandato n. 469 del 05/12/2023 con imputazione alla scheda A.3.3 del P.A. 2023. La documentazione visionata comprende preventivo, ordine, delibera dirigenziale del 09/11/2023, CIG richiesto in data 9/11/2023, DURC emesso il 25/09/2023, conto dedicato IBAN IT87V050341150400000002315 che corrisponde all'IBAN indicato sul mandato e sull'Estratto conforme del documento informatico Giornale di Cassa reso dal cassiere dell'Ente. Rif. documento informatico XMLGIORCAS1701888515331 quale quietanza di avvenuto pagamento.

Esaminata la reversale n. 13 di € 29.216,66 quale quota degli 8/12 del finanziamento MIM per il funzionamento (cambiare la denominazione del Ministero). La somma è stata correttamente introitata all'aggregato 3.1 del P.A. 2024. Durante la visita sono state affrontate problematiche derivanti dalle difficoltà connesse al funzionamento dell'Ufficio di segreteria ed alla gestione della progettualità scolastica messa in seria difficoltà.

Stante le innanzi segnalate difficoltà di procedere all'esame di parte della documentazione si invita la Dirigenza a voler assicurare la necessaria presenza di personale A.A.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO