

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.C. SUZZARA 2 "IL MILIONE" di SUZZARA, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso I.C. SUZZARA 2 "IL MILIONE".

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PAOLA	MIRALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	BRAGA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dottoressa MARIA PAOLA MIRALE revisore MEF è collegata da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 103.213,33
Riscossioni fino alla reversale n. 115 del 21/11/2023		
conto competenza	€ 199.212,22	
conto residui	€ 160.567,36	
Totale somme riscosse		€ 359.779,58
Pagamenti fino al mandato n.541 del 22/11/2023		
conto competenza	€ 254.704,76	
conto residui	€ 36.297,94	
Totale somme pagate		€ 291.002,70
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 171.990,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313418	
Situazione alla data del	23/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 175.993,49
Totale disponibilità		€ 175.993,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.003,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 171.990,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Milano ABI 5034 CAB 58010 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 1738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.003,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Milano alla data del 23/11/2023, pari ad € 175.993,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.393,98*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 609,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313418 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2023. 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 -€ 4.003,28

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 696,96 e una rimanenza di € 3,04.

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*

- *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*

Si controllano a campione nel dettaglio i seguenti mandati:

- 1) mandato n. 284 del 27 giugno 2023 su Compagnoni Elisa per attività teatrali con bambini delle scuole infanzia e primaria fattura n. 00013 del 20 giugno 2023 per euro 9.600,00;
- 2) mandato n. 194 dell'8 giugno 2023 su Borgo Annalisa per potenziamento con madrelingua francese fattura n. 20PA del 25 marzo 2023 per euro 1.148,00.

Si controllano a campione nel dettaglio le seguenti reversali:

- 1) reversale n. 83 del 5 ottobre 2023 da genitori alunni per assicurazione e diario alunni per euro 1.611,00;
- 2) reversale n. 102 del 2 novembre 2023 per acconto borse di studio assistenti lingue as 2023 - 2024 per euro 2.550,00.

## **Conclusioni**

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 Maria Paola Mirale si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;
  - 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 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto scolastico, 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;
  - di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni" e delle sottosezioni richieste della "Scheda di sintesi" e dalla piattaforma dell'ANAC. 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 inviato, all'istituzione scolastica in data 15.09.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 30/11/2023, come richiesto dall'Anac.

Al riguardo, si indica che all'interno della "Scheda di rilevazione", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi nei termini previsti dall'Anac, con il caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa vigente.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa per integrare/completare la pubblicazione dei dati/informazioni/documenti necessari, in vista della citata "fase di monitoraggio".

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MIRALE MARIA PAOLA

\_\_\_\_\_

BRAGA ROBERTA

\_\_\_\_\_