

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso sede dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA ALICE	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza della documentazione mediante l'uso di strumenti informatici come previsto dagli artt. 51 e 52 del DI 129/2018.

Il presente verbale dà anche atto dello svolgimento dell'attività di monitoraggio in materia di obblighi di trasparenza, di cui alla delibera ANAC 203/2023, come meglio precisato nelle conclusioni.

La data di riferimento per le risultanze contabili è quella del 15 dicembre 2023.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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*

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 2023		€ 17.026,88
Riscossioni fino alla reversale n. 161 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 169.415,67	
conto residui	€ 233.807,89	
Totale somme riscosse		€ 403.223,56
Pagamenti fino al mandato n.514 del 11/12/2023		
conto competenza	€ 219.177,07	
conto residui	€ 144.503,06	
Totale somme pagate		€ 363.680,13
Fondo di cassa alla data 15/12/2023		€ 56.570,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313424	
Situazione alla data del	15/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.139,62
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 40.878,69
Totale disponibilità		€ 57.018,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 448,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.570,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 448,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 15/12/2023, pari ad € 57.018,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 448,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2023. 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 -€ 448,00

Il saldo dell'istituto cassiere e quello del tesoriere non concordano con le risultanze del giornale di cassa per l'importo complessivo di € 448,00, relativo a contributi delle famiglie, così distinti:

- € 27,00 per materiale didattico e assicurazione;
- € 421,00 per viaggi di istruzione.

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria relativa a:

- mandato n. 467 del 13.11.2023, di importo pari a € 20.094,36, per pagamento della fattura n. 49500 del 17.10.2023 emessa da CAMPUS STORE s.r.l., in relazione all'acquisto di apparecchiature informatiche per la realizzazione del progetto PNRR - Next generation classroom - Ambienti di apprendimento innovativi: la documentazione risulta regolare;

reversale n. 127 del 13.11.2023, di importo pari a € 65.151,53, per finanziamento PON 38007 "Ambienti didattici innovativi per le scuole dell'infanzia": la documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/12/2023, presenta un saldo di € 3,55 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/12/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 273,61 e una rimanenza di € 126,39.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa; il fondo è stato chiuso con reversale n.152 del 5.12.2023.

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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2022 è stato acquisito dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 23092713050812480 del 27.09.2023.

L'ammontare complessivo del debito, il numero delle imprese creditrici e gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati in amministrazione trasparente, con i seguenti valori:

- I trimestre 2023: 56,70 (la positività dell'indice è dovuta alla carenza di liquidità per mancata riscossione dei fondi GAL dalla regione Lombardia, ricevuti in data 3.06.2023);

- II trimestre 2023:-0,91;

- III trimestre 2023: -14,80.

In merito all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, i revisori danno atto di aver effettuato il monitoraggio dei dati al 30.11.2023, come da delibera ANAC 203/2023, compilando l'apposita scheda all'interno della piattaforma messa a disposizione dall'ANAC. La scheda di rilevazione ha evidenziato la completezza di contenuti al 100%, ed è stata trasmessa alla scuola in data 8.12.2023, al fine della prescritta pubblicazione in "Amministrazione Trasparente"- "Controlli e rilievi sull'amministrazione", da effettuarsi entro la data del 10.12.2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA

ROMANO FLAVIA ALICE
