

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto PIAZZOLA S. BRENTA "L. BELLUDI" di PIAZZOLA SUL BRENTA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PADOVA. La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
SILVIA	BILATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si raccoglie la documentazione per redigere il presente verbale presso la sede dell'Istituto alla presenza della DSGA Carrano Stefania e del Dirigente Scolastico.

Non è possibile completare il verbale in presenza per indisponibilità del gestionale da utilizzare e i revisori dalle loro sedi provvedono a terminare la verifica di cassa.

La DSGA ha preso servizio il 01/09/2023 con nomina prot. 6140 del 01/09/2023 dell'Ufficio Scolastico Territoriale di Padova.

La DS è stata nominata per l'anno scolastico 2023/2024 con reggenza annuale.

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *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*

**Altri registri**

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

## 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	€ 54.125,45
Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 03/10/2023	
conto competenza	€ 206.922,04
conto residui	€ 69.917,89
Totale somme riscosse	€ 276.839,93
Pagamenti fino al mandato n.218 del 31/08/2023	
conto competenza	€ 180.602,94
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 180.602,94
Fondo di cassa alla data 04/10/2023	€ 150.362,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314624
Situazione alla data del	04/10/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 5.539,90
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 145.027,54
Totale disponibilità	€ 150.567,44
Sbilanci non regolarizzati	-€ 205,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 150.362,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE DEI PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 62720 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 791027.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 235,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA alla data del 04/10/2023, pari ad € 150.597,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 160,00*
- *mandati non regolarizzati per cambio dsga e ds pagate senza emissione di mandato per -€ 75,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314624 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/10/2023. 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 -€ 205,00

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 307,68 e una rimanenza di € 192,32.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende visione della reversale n. 117 del 03/08/2023 di € 5.000,00 relativa al contributo per materiale pulizia - Comune di Piazzola sul Brenta.

Si prende visione del mandato di pagamento n. 165 del 30/06/2023 di € 827,80 per pagamento fattura n. 789/PA del 21/06/2023 - CIG Z623AE9CFD a favore della casa editrice Leardini Guerrino S.r.l. - Macerata Feltria (PU). Si prende visione del DURC, attestazione ANAC, richiesta preventivi, il tutto risulta regolare.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 31/10/2023*

## **Conclusioni**

La dichiarazione Irap non è stata inviata telematicamente.

L'indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2023 è - 10,01. E' stato pubblicato sul sito dell'istituto nella sezione amministrazione trasparente.

I revisori, vista la delibera ANAC n. 203/2023 hanno svolto l'incarico di verifica e predisposizione dell'attestazione con rilevazione al 30 giugno 2023 sul corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsto dalla normativa ANAC vigente, e assumono a questi fini le funzioni di OIV ovvero di organismi analoghi, assicurando di aver operato in posizione di terzietà e indipendenza in relazione all'istituzione scolastica controllata. L'aggiornamento dei dati verrà comunicato con la scheda di monitoraggio al 30.11.2023.

Previa profilazione del revisore Baraldo Serena sul portale ANAC, poi i revisori hanno trasmesso il documento di attestazione entro i termine del 15.09.2023 con protocollo n. 3134.

L'attestazione protocollata non risulta con flag sulla sezione filtri e soluzioni tecniche per problemi tecnici in sede di protocollazione, tale flag è stato aggiunto e sottoscritto in presenza in data odierna.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BILATO SILVIA

---

BARALDO SERENA

---