

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto "L. DA VINCI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	CESARONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Come da nota del MI prot. 51887 del 10/11/2022, avente ad oggetto "Controlli di regolarità amministrativo contabile Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco", in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo contabile dei revisori dei conti, è stata comunicata la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018.

I revisori alla luce di quanto sopra, predispongono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione richiesta e pervenuta a mezzo mail dall'istituzione scolastica.

La riunione ha altresì per oggetto la sessione di monitoraggio degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 novembre 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, alla luce delle criticità emerse in sede di verifica dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno u.s.

I Revisori dei Conti, richiamato il contenuto del precedente verbale concernente il controllo dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, procedono all'analisi della sezione Amministrazione trasparente dell'Istituzione scolastica giusta la dichiarazione del dirigente scolastico del 23/11/2023 relativa all'allineamento delle sezioni con valori inferiori al 100%.

I Revisori dei Conti, pertanto, annotano gli esiti del monitoraggio nella scheda di rilevazione presente all'interno della piattaforma telematica messa a disposizione da ANAC, aggiornano i valori attribuiti nella colonna "completezza di contenuto" e rilasciano all'Istituzione scolastica l'attestazione come risultante dalla piattaforma unitamente alla griglia di rilevazione, che dovrà essere pubblicata entro il 10 dicembre p.v. ad opera della medesima Istituzione scolastica.

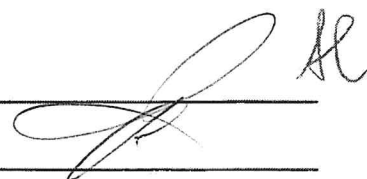
Si procede con il seguente ordine del giorno:

## 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna.

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 10.193,34
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 414.531,16	
conto residui	€ 72.187,33	
Totale somme riscosse		€ 486.718,49
Pagamenti fino al mandato n.235 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 316.476,10	
conto residui	€ 24.918,24	
Totale somme pagate		€ 341.394,34
Fondo di cassa alla data 01/12/2023		€ 155.517,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315513	
Situazione alla data del	01/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 47.151,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 115.147,06
Totale disponibilità		€ 162.299,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.781,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 155.517,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 50034 CAB 12800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 26080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.781,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 01/12/2023, pari ad € 162.299,05 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.781,56



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315513 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2023. 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 -€ 6.781,56

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione dei seguenti mandati:

- mandato di pagamento n. 233 d.d. 27.11.2023 dell'importo di euro 181,89 a favore di "Mondoffice-staples" a titolo di "Saldo fattura n.P0029622 del 10/10/23";
- mandato di pagamento n. 225 d.d. 27.11.2023 dell'importo di euro 7.774,26 a favore di "FIRMA s.r.l." a titolo di "Saldo fattura n.5726 del 31/10/23".

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione della reversale d'incasso n. 45 d.d. 02.11.2023 dell'importo di euro 7.768,26 da parte di "Ist. Prof.le Statale Filippo Re" a titolo di "Accreditamento fondi UST".

Non si rilevano irregolarità.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CESARONE ALESSANDRA

CESCON NICCOLO'



