

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC MACCARESE di FIUMICINO, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 82 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	RAGAZZINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA	DAMIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e verifica da remoto dei documenti contabili.

La documentazione è stata inoltrata dalla scuola il 14/12/2023 e integrata il 19/12/2023, a mezzo email. Entrambi i revisori hanno condiviso le risultanze.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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	€ 107.403,49
Riscossioni fino alla reversale n. 92 del 14/12/2023	
conto competenza	€ 165.053,01
conto residui	€ 170.796,74

Totale somme riscosse		€ 335.849,75
Pagamenti fino al mandato n.267 del 14/12/2023		
conto competenza	€ 184.896,05	
conto residui	€ 137.303,40	
Totale somme pagate		€ 322.199,45
Fondo di cassa alla data 14/12/2023		€ 121.053,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315856	
Situazione alla data del	13/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.403,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.754,24
Totale disponibilità		€ 122.158,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.104,26
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 121.053,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046187.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 14/12/2023, pari ad € 121.053,79.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315856 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2023. 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 -€ 1.104,26

La differenza, al 14 dicembre 2023, tra il giornale di cassa e il modello 56T, conto di Tesoreria on line, pari ad euro 1.104,26, è dovuta a mandati (da 263 a 267) non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia al momento della rilevazione.

Si è provveduto inoltre alla riconciliazione del modello 56T Banca d'Italia alla data del 30 novembre 2023. lo sbilancio di € 450,61 tra il giornale di cassa alla stessa data è giustificato da operazioni in lavorazione.

L'istituzione scolastica non dispone del conto corrente postale.

Nel corso della verifica sono stati esaminati a campione i seguenti titoli e la documentazione a supporto:

- Mandato n. 198 del 25/10/2023 di € 1400,00 - BASCO BAZAR 2 SRL - CIG: 95860957D7 CUP: C11I22000060006 Ordine mepa procedura n. 178377 ordinativo di esecuzione immediata n. 7100498 acquisto materiale pon ambienti digitali innovativi per l'infanzia Fattura Differita Nr. 80 del 28/09/2023.

- Mandato n. 232 del 03/11/2023 di € 1312,09 - TESORERIA PROV.LE DELLO STATO DI ROMA - CUP: C11I22000060006 IRPEF su Compenso netto progetto PON ambienti digitali innovativi per la scuola dell'infanzia.
- Reversale n. 92 del 14/12/2023 di € 4.618,56 per Finanziamento MIM PON Edugreen laboratori di sostenibilità per il primo ciclo Avviso 50366/2021 azione 13.1.3A.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 112,40 e una rimanenza di € 237,60.

Con mandati nn. 247 e 248 è stato reintegrato il fondo minute spese per euro 112,4.

In data 11/12/2023, con reversale n. 87, è stato restituito in bilancio l'anticipo del fondo minute spese.

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*
- *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' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il verbale è inviato per email all'Istituzione Scolastica.

La firma verrà apposta in presenza nella prima riunione utile.

L'ora di inizio e fine della seduta sono puramente indicativi in quanto la verifica è stata effettuata in più momenti delle giornate indicate.

Conclusioni

Il modello di dichiarazione 770- 2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate, telematicamente, con prot. N. 23072109261527682 del 21/07/2023.

Con riferimento alla delibera ANAC n. 203/2023 e alla Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'ANAC per le attività di verifica e monitoraggio, i revisori hanno elaborato la scheda di rilevazione, rimessa al Dirigente scolastico invitando lo stesso ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione ha evidenziato una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di

monitoraggio prevista ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Pertanto, in data 10 dicembre 2023, è stato completato il monitoraggio ed è stata elaborata la scheda di rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 203/2023, che risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 37557.

Al riguardo, poiché il monitoraggio, eseguito attraverso la consultazione del sito dell'Istituzione Scolastica - Amministrazione Trasparente ha evidenziato la PERSISTENZA di una non completezza di contenuto, si sollecita il Dirigente Scolastico a voler provvedere agli obblighi di pubblicazione secondo la normativa vigente e le indicazioni fornite dall'ANAC.

Significando che la piattaforma deve essere sempre aggiornata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAGAZZINI MARIA LUISA

DAMIANI FLAVIA
