

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'Istituto ARIANO NEL POLESINE di ARIANO NEL POLESINE, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di ROVIGO. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	ROSSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	GASPARINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione, alla quale é presente la DSGA Danila Spigolon, ha per oggetto anche gli 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.

La data delle risultanze contabili é quella del 16/11/2023.

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)
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
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		€ 51.377,35
Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 16/11/2023		
conto competenza	€ 90.087,41	
conto residui	€ 15.404,92	
Totale somme riscosse		€ 105.492,33
Pagamenti fino al mandato n.153 del 16/11/2023		
conto competenza	€ 67.867,12	
conto residui	€ 5.443,55	
Totale somme pagate		€ 73.310,67
Fondo di cassa alla data 16/11/2023		€ 83.559,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316202	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 84.305,96
Totale disponibilità		€ 84.305,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 746,95
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 83.559,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bancaadria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 133792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bancaadria Colli Euganei alla data del 17/11/2023, pari ad € 83.584,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316202 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 -€ 746,95

La differenza tra il giornale di cassa, l'istituto cassiere e la Banca d'Italia riguarda somme incassate dalla banca ma non ancora regolarizzate con emissione di relative reversali dall'Istituto scolastico.

La differenza tra saldo Istituto Cassiere e BKI, pari ad € 746,95, è data da contributi volontari versati dai genitori degli alunni

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria riguardante i seguenti mandati/reversali:

- il mandato n. 130 del 09/10/2023 di Euro 1.138,50 relativo al pagamento fattura n. 1418/PA del 31/08/2023 per



acquisto libretti scolastici;

- la reversale n. 57 del 02/10/2023 di Euro 743,00 relativa al contributo volontario famiglie 2023/2024

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 308,88 e una rimanenza di € 91,12.

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:

- *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)*
- *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*
- *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

Il mod. 770 per l'anno 2022 è stato acquisito dall'Agenzia delle entrate al prot. n. 23102312271314696 del 23/10/2023.

Gli indici di tempestività di pagamento per l'anno 2023 sono stati regolarmente pubblicati sul sito dell'Istituto scolastico :

- I trimestre: - 7,08 ;
- II trimestre: - 6,76;
- III trimestre: - 0,48.

In merito all'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza, gli scriventi revisori rappresentano che:

- in considerazione di quanto previsto dalla delibera ANAC n. 203/2023 e vista la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, il revisore

Rossi Michele ha provveduto a profilarsi nell'applicativo indicato;

- l'attività di rilevazione è stata svolta verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, 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, rinvenibile alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM" volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali nell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito;

- la rilevazione si è svolta in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;

- i revisori hanno sottoscritto in data 13/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023;

- essendo emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), si impone la successiva sessione di monitoraggio dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento su iniziativa del Dirigente Scolastico di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti e previsti in ottemperanza degli obblighi di pubblicazione, da effettuarsi entro il 30.11.2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MICHELE

GASPARINI GIULIA

