

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC RONCADE di RONCADE, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	PAGANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	SALGARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

è presente alla verifica il DSGA Luana Favaro e la dirigente Anna Maria Vecchio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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		€ 139.548,52
Riscossioni fino alla reversale n. 123 del 07/12/2023		
conto competenza	€ 357.644,87	
conto residui	€ 110.758,61	
Totale somme riscosse		€ 468.403,48

Pagamenti fino al mandato n.646 del 07/12/2023		
conto competenza	€ 406.988,95	
conto residui	€ 89.616,89	
Totale somme pagate		€ 496.605,84
Fondo di cassa alla data 11/12/2023		€ 111.346,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317458	
Situazione alla data del	11/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.242,67
Totale disponibilità		€ 112.242,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 896,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 111.346,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 46001 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.037,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 11/12/2023, pari ad € 112.383,79 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.037,63

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317458 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2023. 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 -€ 896,51

In data 29.11.2023 è stata rinnovata la convenzione per la gestione del servizio di cassa con l'Istituto Intesa San Paolo S.p.A. fino al 31.12.2026.

Si controllano, a campione, i seguenti mandati e reversali:

mandato n. 529 del 27.09.2023 di € 11.828,77 a favore di M.A.D. Apparecchiature scientifiche s.r.l. per la fornitura di apparecchiature scientifiche per laboratorio secondaria e primaria PNRR (riferimento fattura n° 2/334 del 11.09.2023).

L'imponibile di € 11.828,77 ed IVA € 2.602,33. Il DURC risulta regolare. La verifica ADER come soggetto non inadempiente e la tracciabilità flussi risultano regolari;

mandato n° 543 per € 2.602,33 del 2.10.2023 relativo al pagamento dell'IVA fattura 2/334 del 11.09.2023 M.A.D. Apparecchiature scientifiche s.r.l.;

reversale n. 80 del 06.06.2023 di € 134.129,35 da MIM per primo acconto fondi europei PNRR (linea investimento M4C113.2 - scuole 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori;

Dall'esame della documentazione non si evincono irregolarità.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 800,00 e una rimanenza di € 800,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Sono stati effettuati 5 reintegri per importo complessivo di 1.600 €.

### **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*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Il modello 770/2023 per l'anno 2022 è stato inviato in data 03.10.2023 con prot. n° 23100309261848137.

Il modello IRAP/2023 per l'anno 2022 è stato inviato in data 20.10.2023 con prot. n° 23102017065235406.

Con riferimento agli 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

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott. Nicola Salgaro si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni

pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

Atteso che

- per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale - mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri di adempiere agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

rappresentano

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 30.08.2023 al 14.09.2023, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 14.09.2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 14.09.2023.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti entro il 30 novembre c.a.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 14.09.2023 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 in Amministrazione trasparente entro il 15.09.2023.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta.

L'attività di monitoraggio è stata effettuata dal 1.12.2023 al 10.12.2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANI MARCO  
SALGARO NICOLA

