

VERIFICA DI CASSA  
VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC VICENZA 10 - VIA COLOMBO di VICENZA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti GRAZIOSI ELIA dell'ambito ATS n. 4 provincia di VICENZA.  
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome        | Cognome   | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ELIA        | GRAZIOSI  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARIA LUCIA | SCALZITTI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente     |

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)

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023                         | € 38.545,71  |
| Riscossioni fino alla reversale n. 484 del 27/11/2023 |              |
| conto competenza                                      | € 169.803,31 |
| conto residui                                         | € 164.170,83 |

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| Totale somme riscosse                          | € 333.974,14 |
| Pagamenti fino al mandato n.343 del 27/11/2023 |              |
| conto competenza                               | € 240.226,07 |
| conto residui                                  | € 31.154,65  |
| Totale somme pagate                            | € 271.380,72 |
| Fondo di cassa alla data 01/12/2023            | € 101.139,13 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317914     |              |
| Situazione alla data del                 | 01/12/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 287,50     |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 109.110,39 |
| Totale disponibilità                     |            | € 109.397,89 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 8.258,76  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 101.139,13 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SAN PAOLO spa ABI 3069 CAB 11884 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 407,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SAN PAOLO spa alla data del 01/12/2023, pari ad € 101.546,63 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 407,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317914 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 -€ 8.258,76

Con la tecnica del controllo a campione è stata effettuata la verifica del seguente mandato di pagamento: n. 284 del 25/10/2023 di € 12.020,00 per viaggio di istruzione in Francia dal 03 al 06 ottobre 2023

Presenti i sottoindicati documenti:

- 1 Fattura n. 2023/0000022/F7 del 13/10/2023
- 2 protocollo e data determina a contrarre del DS: 0002782/2023 del 06/07/2023
- 3 codice CIG: ZE93BCC9DO
- 4 ordine all'Agenzia Muraro viaggi e vacanze Srl
- 5 Tracciabilità dei flussi finanziari
- 6 dichiarazione art. 80 e 83 - D. L.gs 50/16
- 8 visura Camera di Commercio
- 9 controllo regolarità DURC e Equitalia

Con la stessa tecnica, è stato effettuato il controllo della reversale n. 461 del 31/10/2023 per un totale di € 5.304,67 relativa al finanziamento Mim - Integrazione Programma Annuale 2023

Si rappresenta che la Scuola sta provvedendo al rinnovo della Convenzione di cassa, in scadenza il 31/12/2023

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/12/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/12/2023,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 80,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 30,45 e una rimanenza di € 49,55.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

### **Conclusioni**

Gli indici di tempestività dei pagamenti relativi al II e al III trimestre 2023 sono, rispettivamente : 82,66 e 103,64 regolarmente pubblicati sul sito della scuola

Il Modello 770/2023 è stato inviato il 05/10/2023 con protocollo n. 23100512025716124 - prot.0004994/2023 del 04/12/2023

La Dichiarazione Irap/2023 è stata inviata il 05/10/2023 con protocollo n. 23100513322716482 - prot.0004994/2023

del 04/12/2023

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 sig.ra Elia Graziosi si è profilata 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;

rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione 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 mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023 ( vedi proroga Comunicato del Presidente Anac del 17 luglio 2023 ) documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 11/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico in data 12/09/2023 affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

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 su iniziativa del RPCT.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRAZIOSI ELIA

\_\_\_\_\_