

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Sede, via G. Bruno n.3, Legnago.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Elena Bortoli.

I Revisori dei conti prendono atto che il verbale di passaggio di consegne tra il DSGA uscente, dott. Pietro Anselmi e la DSGA subentrante, dott.ssa Elena Bortoli, non è ancora stato effettuato per impegni lavorativi del precedente DSGA. Si prega di provvedere quanto prima.

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 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*

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	€ 134.079,98
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 14/11/2023	
conto competenza	€ 158.995,02
conto residui	€ 51.560,17
Totale somme riscosse	€ 210.555,19
Pagamenti fino al mandato n.234 del 14/11/2023	
conto competenza	€ 102.357,49
conto residui	€ 57.282,13
Totale somme pagate	€ 159.639,62
Fondo di cassa alla data 17/11/2023	€ 184.995,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318048
Situazione alla data del	31/10/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 10.257,44
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 183.626,06
Totale disponibilità	€ 193.883,50
Sbilanci non regolarizzati	-€ 8.887,95
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 184.995,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.161,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 17/11/2023, pari ad € 189.157,05 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.161,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318048 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 -€ 8.887,95.

Lo sbilancio non regolarizzato di € 8.887,95 è dovuto alle operazioni contabili effettuate nel mese di novembre 2023, ma non ancora registrate dall'istituto cassiere.

La Convenzione di Cassa in essere con l'Istituto bancario Monte dei Paschi di Siena scadrà in data 31/12/2023. L'istituto scolastico sta valutando la possibilità di un eventuale proroga con il medesimo istituto bancario in vista dell'espletamento di una nuova procedura per l'affidamento del servizio di tesoreria.

Pagina: 2

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.131,17 e una rimanenza di € 68,83.

Il Fondo Economale per le Minute Spese è stato aperto in data 24/03/2023 con l'emissione del mandato n. 47 dell'importo di € 800,00 a favore del DSGA Anselmi Pietro.

Successivamente, con mandato n. 89 del 04/07/2023, tale fondo è stato reintegrato per l'importo di € 400,00. Si segnala che dal 01/09/2023 il Fondo viene gestito dalla nuova incaricata DSGA, dott.ssa Elena Bortoli.

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 non risulta presentata.

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)
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

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, il Revisore rappresenta 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 e a seguito di tale rilevazione ha compilato la Scheda di rilevazione sul sito dell'ANAC che insieme al documento di attestazione è stata trasmessa alla Dirigente scolastica affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023.

Inoltre si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione 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. Pertanto, il Dirigente scolastico è invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i capi per

cui la scheda di rilevazione evidenzi un valore inferiore al 100% siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari.

Conclusioni

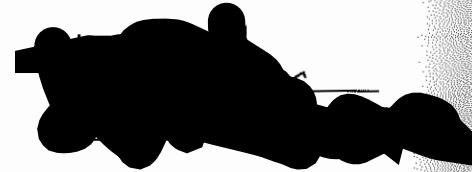
Il mod. 770/2023, per l'anno d'imposta 2022, non è stato presentato in quanto, con riferimento all'anno 2022, non è stato liquidato alcun compenso per il quale siano state operate le relative ritenute.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione il mandato di pagamento n. 205 del 07/10/2023 dell'importo di € 100,00 emesso a favore della società Madisoft S.p.A per il servizio della firma digitale per il nuovo Dirigente Scolastico, Dott. Lauro Molinaroli. I Revisori hanno preso visione della fattura elettronica n. 2655/PA del 07/09/2023 e della determina del Dirigente Scolastico prot. n. 2764 dell'11/09/2023 nella quale si affida il servizio di cui sopra alla società Madisoft S.p.A. Codice CIG: Z363C59D97. Il Dure On Line Prot. n. INPS_37901486 del 04/10/2023 con scadenza di validità il 01/02/2024 risulta regolare alla data del pagamento.

I Revisori dei conti hanno controllato a campione la reversale d'incasso n. 76 del 03/11/2023 emessa a fronte del versamento della somma di € 6.904,33 da parte del MIM per Funzionamento amministrativo - didattico, periodo settembre - dicembre 2023. I Revisori hanno preso visione della Nota MIM Prot. n. 28362 del 19/10/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA
MERLI MARIACHIARA



Presso l'istituto IC 02 sono riuniti i Revisori. La riunione si svolge i

I Revisori sono:

Nome
VALENTINA

MARIACHIARA

Il presente parere di re comma 8, del Decreto gestione amministrativ

Facendo seguito al pre passaggio di consegne Pietro Anselmi e dalla Dott. Lauro Molinaroli scuola con prot. n. 182 Dal suddetto verbale s 27/10/2022 e denuncia 1028103747835- i seg dovuto, non è stato reg (dei quali 7 non invent inventariato); 1 PC AC 14/12/2022 sono stati beni "senza indicazion effettivo di fatturazion

La DSGA, nella prop verbale, dichiara che che era stato denunci dirigenziale di discar oggetto del furto".

Relativamente al sun libro inventariale di inventario da parte di relazione prima del pomeriggio chiuso