

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di ottobre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	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
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 116.838,82
Riscossioni fino alla reversale n. 152 del 02/10/2023		
conto competenza	€ 266.053,77	
conto residui	€ 253.189,00	
Totale somme riscosse		€ 519.242,77
Pagamenti fino al mandato n.456 del 30/09/2023		
conto competenza	€ 239.677,36	
conto residui	€ 147.087,38	
Totale somme pagate		€ 386.764,74
Fondo di cassa alla data 04/10/2023		€ 249.316,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313465	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.666,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 240.388,54
Totale disponibilità		€ 252.054,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.647,04
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 248.407,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.962,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 04/10/2023, pari ad € 254.278,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.080,04*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.153,00*
- *storno errato doppio accredito pagate senza emissione di mandato per € 271,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 -€ 3.647,04

Le differenze al 04/10/2023 tra il giornale di cassa e la banca tesoriera sono relative a:

n. 5 mandati (dal 452 al 456 del 30/09/2023 per un totale 1.080,04 euro) non ancora pagati;

n.1 mandato da emettere per euro 271,00 per storno doppio accredito di versamenti ricevuti tramite PagoInrete; reversali da emettere per 4.153,00

Le differenze tra Mod. 56T e libro giornale al 30/09/2023 sono relative a:

n. 6 mandati (dal 451 al 456 del 30/09/2023 per un totale 2.738,04 euro) non ancora contabilizzati;
reversali da emettere per 909,00 euro

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 04/10/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/10/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 143,00 e una rimanenza di € 357,00.

La verifica è stata effettuata da remoto pertanto non è stato effettuato il controllo del 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*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Sono stati controllati:

- mandato n. 448 del 25/09/2023 di euro 1.938,75 a favore di Biblioteca Italiana per Ciechi Regina fattura n.160 del 14/09/2023;

- reversale n. 147 del 28/09/2023 di euro 486,00 da Genitori alunni - contributo per fotocopie.

Non sono state riscontrate irregolarità

Indici di tempestività dei pagamenti:

1° trimestre : +36,54 (la positività è stata determinata dalla fattura della BBM di euro 84.330 in scadenza al 19/11/2022 e pagata in data 27/01/2023 relativo al Codice Progetto 13.1.1A-FESRPON-EM-2021-269);

2° trimestre - 16,87;

3° trimestre: -16,09;

Conclusioni

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 Paternoster Patrizia si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano

di aver svolto da remoto 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 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 12/09/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione. Il documento di attestazione, estratto dall'applicazione web dell'ANAC, è stato trasmesso con mail al Dirigente Scolastico 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", 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.

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 17:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

BRACCIOTTI MARZIO

