

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC KENNEDY OVEST 3 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	PAIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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

€ 334.719,70

Riscossioni fino alla reversale n. 119 del 03/11/2023

conto competenza	€ 188.558,64	
conto residui	€ 139.946,14	
Totale somme riscosse		€ 328.504,78
Pagamenti fino al mandato n.190 del 31/10/2023		
conto competenza	€ 166.554,04	
conto residui	€ 75.986,95	
Totale somme pagate		€ 242.540,99
Fondo di cassa alla data 06/11/2023		€ 420.683,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310382	
Situazione alla data del	06/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 367,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 420.483,50
Totale disponibilità		€ 420.851,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 168,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 420.683,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 11200 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 42678204.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 168,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 06/11/2023, pari ad € 420.851,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 168,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310382 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2023. 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 -€ 168,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa alla data del 06.11.2023 e il saldo delle Banca Intesa San Paolo (nonché il saldo disponibile presso la Banca d'Italia) alla medesima data, differenza pari ad euro 168,00 è dovuta ai provvisori in entrata nn. 196, 198, 205, 206, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215 incassati dalla banca, ma ancora da regolarizzare mediante l'emissione di reversali.

In data 28.06.2023 (prot. n. 4703) è stata stipulata nuova convenzione di cassa tra l'istituto scolastico e la Banca Intesa San Paolo per il triennio 01.07.2023-30.06.2026.

I Revisori esaminano, scelti a caso:

- mandato n. 167 del 28.07.2023 di euro 5.239,50 a favore di "Il carrozzone degli artisti A.S.P." a saldo della fattura n. 19/PA del 26.06.2023 per attività relativa a laboratori inclusivi: la documentazione esaminata è regolare e completa.

- reversale n. 104 del 26.07.2023 di euro 999,00 quale rimborso da parte dell'I.C. Nord 1 per l'acquisto di strumentazione tecnologica relativa all'attività "Il linguaggio cinematografico e audiovisivo": la documentazione esaminata è regolare e completa.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 259,86 e una rimanenza di € 440,14.

Come dichiarato dal DSGA, 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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**

I revisori procedono alla verbalizzazione relativa agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023 al 30 giugno 2023.

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. Emanuele Ancillotti si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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 il DS nel contesto scolastico è il soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della Scuola;

PRESO ATTO che con protocollo n. 5060 del 02.08.2023 il DS ha dichiarato che l'Amministrazione non ha disposto filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente/società trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

#### RAPPRESENTANO

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto (<https://www.kennedyovest3.edu.it/amministrazione-trasparente/>), 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, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023;

- considerato che i Revisori hanno sottoscritto in data 04.09.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15/09/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Ciò premesso, si dà atto che dalla verifica è emersa una NON completezza di pubblicazione in una o più sottosezioni all'interno della Scheda di rilevazione" (per valori inferiori al 100%), che impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi dall'1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento da parte dell'Istituto entro il 30 novembre 2023 di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa.

Il Dirigente scolastico, pertanto, è stato 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 pubblicazione (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della predetta fase di monitoraggio, da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAIANO ROBERTO

ANCILLOTTI EMANUELE

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_