

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TAMARA	VIOLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORELLA	GOBETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Giorgio Grassia e la sig.ra Rosina Coringrato

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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		€ 125.518,08
Riscossioni fino alla reversale n. 124 del 07/11/2023		
conto competenza	€ 328.830,84	
conto residui	€ 6.558,37	
Totale somme riscosse		€ 335.389,21
Pagamenti fino al mandato n.260 del 07/11/2023		
conto competenza	€ 153.224,57	
conto residui	€ 18.206,36	
Totale somme pagate		€ 171.430,93
Fondo di cassa alla data 08/11/2023		€ 289.476,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317707	
Situazione alla data del	08/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.553,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 305.167,54
Totale disponibilità		€ 306.720,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.244,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 289.476,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 45550 data inizio convenzione 01/03/2022 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.307,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 08/11/2023, pari ad € 306.783,54 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 11.734,74
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 16.873,18
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.168,74

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317707 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2023. 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 -€ 17.244,18

Il passaggio di consegna fra DSGA uscente e DSGA subentrante verrà esaminato in occasione prossima verifica Sono stati verificati a campione le seguenti reversali:

n. 116 del 03/11/2023 di euro 103,00 da MI per premio alunni meritevoli.

n. 118 del 03/11/2023 di euro 578,74 da MI per attività progettuali per corsi di orientamento.

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati:

n. 206 del 18/10/2023 per euro 467,98 pagamento fattura n.1010852751 del 25/08/2023 Kyocera Document solution per noleggio fotocopiatrici Kyocera aderito alla convenzione su CONSIP.

n. 194 del 07/08/2023 per euro 3.155,00 pagamento fattura n.2/PA del 01/08/2023 Bionda snc di Geom Alberto Bionda e C. manutenzione infissi affidamento diretto

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,26 e una rimanenza di € 4,74.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si invita la scuola ad usare le minute spese per spese relative all'Istituzione e non utilizzare i fondi per rinfreschi o spese simili.

### **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)*
- *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 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*

Mod.770/23 anno d'imposta 2022 presentato in data 30/10/2023 prot.23103012211262703.

Indice tempestività III trimestre -20,97

## Conclusioni

### 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 Tamara Violini 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 Dirigente il quale, 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 Dirigente Scolastico:

- ha segnalato nel corso della presente riunione tramite mail del 07/11/2023 ore 19.23 le seguenti criticità : forte turnover del personale di segreteria notevoli impegni per PNRR difficoltà relative al sito dell'Istituzione scolastica.

Rappresentano

di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/09/2023, 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:

<https://www.dallachiespinelli.edu.it/amministrazione-trasparente>

ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 11/09/2023 al 14/09/2023 stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni", la non esatta corrispondenza tra le "sottosezioni" storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di sintesi" dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. 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 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.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e rimesso al Dirigente Scolastico -per la sua 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. 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 responsabile.

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 13:40, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIOLINI TAMARA

GOBETTI LORELLA



