# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/007

379 -

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.
La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| ELENA | PALMIERI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| LAURA | MARINO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Il presente verbale è redatto in conformità degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

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)

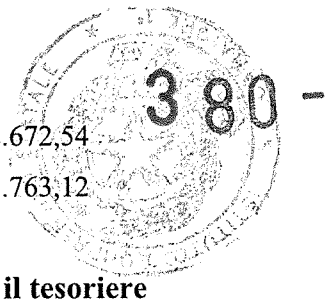
1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

| | | |
|---|---|---|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023 | | € 26.884,87 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 18/10/2023 | | |
| conto competenza | € 189.104,64 | |
| conto residui | € 142.446,15 | |
| Totale somme riscosse | | € 331.550,79 |
| Pagamenti fino al mandato n.297 del 16/10/2023 | | |
| conto competenza | € 212.182,47 | |

| | | |
|---|---|---|
| conto residui | € 490,07 | |
| Totale somme pagate | | € 212.672,54 |
| Fondo di cassa alla data 20/10/2023 | | € 145.763,12 |




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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 312708 | |
| Situazione alla data del | 20/10/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 2.888,25 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 143.925,37 |
| Totale disponibilità | | € 146.813,62 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 1.050,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 145.763,12 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.430,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 20/10/2023, pari ad € 147.193,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.430,65*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312708 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2023. 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 -€ 1.050,50

La differenza pari ad € 1430,65 tra il saldo bancario (€ 147.193,77) ed il saldo di cassa (€ 145.763,12) è relativa a carte contabili in sospeso, non ancora incassate dalla Scuola

La convenzione del servizio di cassa con scadenza al 30.06.2023 è stata prorogata a tutto il 31.12.2023.
Allo stato sono in atto le procedure volte al rinnovo della convenzione di cassa della durata di 36 mesi con decorrenza 01.01.2024.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 487,38 e una rimanenza di € 212,38.

## 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:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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' 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*

## Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini (Prot. del 17/07/2023 MOD 770 n. 23071710063229337).

Inoltre, con riferimento alle disposizioni normative vigenti in materia di pagamento dei debiti commerciali, nonché rispetto dei tempi di pagamento, i revisori danno atto dei seguenti indici di tempestività di pagamento pubblicati sul sito web della Scuola :
ITP I trimestre 2023 : - 28,19 (n. 3 imprese creditrici ); ITP II trimestre : 30,90 (n. 2 imprese creditrici ); ITP III trimestre : - 23,49 (n. 2 imprese creditrici ).

Infine, 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 del M.I.M. Laura Marino si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
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 alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali nell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito.

La rilevazione si è svolta in più sessioni, 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 13.09.2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione; la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il termine del 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 in data 13.09.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023.
Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, sono emerse talune carenze di pubblicazione, che impongono la successiva sessione di monitoraggio, previo caricamento su iniziativa del Dirigente Scolastico di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti e previsti in ottemperanza degli obblighi di pubblicazione. Il Dirigente Scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni tempestiva iniziativa affinché tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzi carenze o una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%, per mancata pubblicazione, ecc.), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari e previsti in ottemperanza degli obblighi di pubblicazione, in vista della successiva fase di monitoraggio da espletarsi a cura dei Revisori entro il 30/11/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA

MARINO LAURA