

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2023 il giorno 25, del mese di ottobre, alle ore 14:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Sede amministrativa.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AURORA	GUMARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con nota 166508 del 6.6.23 del MEF - IGF - è stato nominato revisore il dr. Diego Cundari per il triennio giugno 2023 - maggio 2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

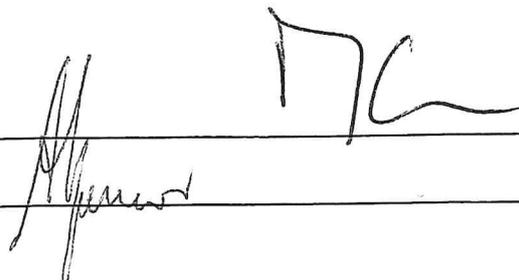
1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### 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		€ 264.089,05
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 12/10/2023		
conto competenza	€ 327.328,26	
conto residui	€ 31.132,50	
Totale somme riscosse		€ 358.460,76
Pagamenti fino al mandato n.591 del 18/10/2023		
conto competenza	€ 144.092,30	
conto residui	€ 44.751,33	
Totale somme pagate		€ 188.843,63
Fondo di cassa alla data 25/10/2023		€ 433.706,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311117	
Situazione alla data del	25/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.090,79
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 437.394,93
Totale disponibilità		€ 444.485,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.779,54
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 433.706,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51520 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 910052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.779,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 25/10/2023, pari ad € 444.485,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.779,54*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/10/2023. 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 -€ 10.779,54

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 25/10/2023, presenta un saldo di € 8.389,30 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 25/10/2023,

A scandaglio è stata riscontrata, positivamente, la reversale nr. 80 del 12.10.2023 di € 2.138,25. Trattasi di cauzione definitiva richiesta a garanzia della serietà della fornitura. Riferimento cup g84d22007240001.

A scandaglio è stato verificato il mandato nr. 569 del 4.10.23 di € 2.404,09 per partecipazione di nr. 43 alunni per attività di educazione fisica - canoa e rafting -. La documentazione risulta completa.

L'indice di tempestività dei pagamenti su base annuale è pari a - 19,10.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 224,88 e una rimanenza di € 775,12.

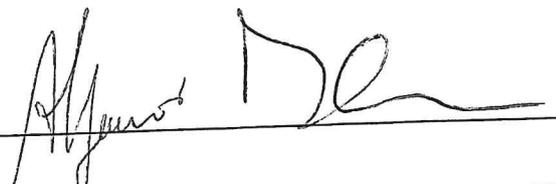
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 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*

I Revisori hanno sottoscritto in data 4/9/2023 con il numero 7122, 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 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 (valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggi, 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.

### **Conclusioni**

La dichiarazione 770 è stata protocollata con nr. 23072811400941983.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2023 il giorno 25 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

GUMARI AURORA

