



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC COLOMBO OVEST 1 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di ottobre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti ESPOSITO ROBERTO dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 140.889,97
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 07/10/2023		
conto competenza	€ 129.666,94	
conto residui	€ 54.592,00	
Totale somme riscosse		€ 184.258,94
Pagamenti fino al mandato n.150 del 07/10/2023		
conto competenza	€ 73.471,29	
conto residui	€ 56.577,01	
Totale somme pagate		€ 130.048,30
Fondo di cassa alla data 09/10/2023		€ 195.100,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310380	
Situazione alla data del	09/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 198.399,45
Totale disponibilità		€ 198.399,45
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.298,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 195.100,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca popolare di sondrio ABI 569 CAB 65437 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2023 C/C 810013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.279,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca popolare di sondrio alla data del 09/10/2023, pari ad € 198.379,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.279,08*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310380 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/10/2023. 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 -€ 3.298,84

sono stati controllati a campione la reversale n 14 del 27 settembre per euro 2.246,26 rendicontazione del progetto Fami saldo e il mandato n. 86 del 7 giugno 2023 per euro 172,60 per acquisto cancelleria ufficio

La documentazione risulta regolare

10L

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 263,39 e una rimanenza di € 136,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. sono stati controllati a campione il pagamento n12 del 13 luglio 2023 per euro 38,50 relativo acquisti per bagno e n 13 del 15 settembre per euro 30,00 per acquisto per lavaggio cuscini

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 il Revisore accerta 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Con riferimento agli adempimenti in materia di assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla delibera ANAC n. 203 del 17/05/23.

I revisori: Vista la suddetta delibera e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'ANAC per le attività di verifica e monitoraggio concordato che ai fini degli adempimenti richiesti il revisore Dott. Esposito Roberto si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata. Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione di OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale ai sensi dell'art. 43 comma 2 del D.L. 33/2013 svolge stabilmente una attività di

10

controllo sull'adempimento da parte dell'Amministrazione sugli 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 RPCT individuato nel Dirigente Scolastico ha confermato nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in Amministrazione Trasparente: rappresentano di aver svolto in data 21 agosto 2023 l'attività di rilevazione verificando nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web di questo istituto con riferimento alla data del 30/06/23 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 secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla delibera ANAC 203/2023 rinvenibile tramite il collegamento al seguente link: attestazione dell'OIV in materia di assolvimento degli obblighi di pubblicazione:

<https://www.icovest1brescia.edu.it/system/files/trasparenza/2023/attestazione-oiv-anac-istituto-colombo-ovest-brescia.pdf> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

I revisori rappresentano che la scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/09/23 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 21/08/23 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico (RPCT) affinché provvedesse alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituto in Amministrazione Trasparente entro il 15/09/23 assieme ad ogni altro documento in corredo all'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

