

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto TOMMASONE - ALIGHIERI di LUCERA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti ROSELLI CATALDO dell'ambito ATS n. 27 provincia di FOGGIA:

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituzione Scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CATALDO	ROSELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'assenza del revisore in rappresentanza del MEF è dovuta alle dimissioni della stessa che a tutt'oggi non risulta sostituita.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### 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		€ 90.288,39
Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 27/07/2023		
conto competenza	€ 162.195,23	
conto residui	€ 43.654,08	
Totale somme riscosse		€ 205.849,31
Pagamenti fino al mandato n.134 del 06/10/2023		



conto competenza	€ 75.678,17	
conto residui	€ 56.652,33	
Totale somme pagate		€ 132.330,50
Fondo di cassa alla data 27/10/2023		€ 163.807,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319587	
Situazione alla data del	27/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.375,05
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 265.497,90
Totale disponibilità		€ 288.872,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 4,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 288.877,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Puglia e Basilicata ABI 5385 CAB 78440 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 20991571701.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 125.070,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Puglia e Basilicata alla data del 27/10/2023, pari ad € 288.877,65 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 125.147,95
- Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 77,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319587 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2023. 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 € 4,70

**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 26/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 465,85 e una rimanenza di € 534,15.

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 il Revisore accerta che:

- *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*
- *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*

Si sono verificati il mandato N° 79 del 06/06/23 di € 815,00 e la reversale N° 66 del 19/04/23 di € 976,00

### **Conclusioni**

A tal fine, il Revisore

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;

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 Scolastico quale soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, con la garanzia che i dati e le informazioni pubblicati siano completi e corretti. rappresenta 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. 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. Che nel corso della rilevazione, all'interno della "Scheda di rilevazione", 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 Dirigente scolastico.

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 12:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSELLI CATALDO

