# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| ALESSANDRA | ROSAN | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| AMEDEO | DELL'OSO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

E' presente alla riunione il DSGA dott. Fabio Falabella.

Si prende atto dal verbale di passaggio di consegne redatto in data 19/09/2023 che la DSGA Sig. Anna Arena ha lasciato le funzioni di DSGA in data 31/08/2023 ed è subentrato il dott.Fabio Falabella il 13/09/2023
A tal proposito si rileva che alla data attuale non sono stati liquidati i compensi accessori legati al MOF; il DSGA riferisce che l'istituto provvederà appena la finestra temporale NoiPA sarà aperta: i revisori si riservano di verificare l'avvenuta liquidazione.
Si evidenziano fatture di marzo non ancora saldate; si invita la scuola a pagare il prima possibile le fatture più datate.

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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 | | € 133.315,85 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 27/07/2023 | | |
| conto competenza | € 121.381,17 | |
| conto residui | € 1.998,05 | |
| Totale somme riscosse | | € 123.379,22 |
| Pagamenti fino al mandato n.143 del 11/10/2023 | | |
| conto competenza | € 67.574,59 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme pagate | | € 67.574,59 |
| Fondo di cassa alla data 31/10/2023 | | € 189.120,48 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0318533 | |
| Situazione alla data del | 31/10/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 1.000,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 224.754,51 |
| Totale disponibilità | | € 225.754,51 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 36.634,03 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 189.120,48 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cividale SCPA ABI 5484 CAB 63741 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20990518722.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28.055,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cividale SCPA alla data del 31/10/2023, pari ad € 217.176,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 4.582,32*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 23.473,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 -€ 36.634,03

La differenza tra il saldo della banca cassiera e il saldo della banca d'Italia non concilia per euro 8.578,21 derivano da movimenti che i revisori non riescono a ricostruire per mancanza di documentazione dalla banca.
I revisori richiedono la documentazione mancante e si riservano di integrare il presente verbale con la conciliazione

tra banca d'Italia e Banca cassiera.

I Revisori non procedono alla verifica di mandati o di reversali a campione in quanto l'Istituto non ha predisposto pagamenti o incassi nel periodo di riferimento del presente controllo.

L'Istituto non utilizza il c/c postale.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo economale per l'anno in corso non è stato attivato.

L'indicatore dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014) relativo al terzo trimestre non risulta essere pubblicato, si esorta il DSGA a provvedere in tempi ristretti.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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'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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 31/10/2023 con prot. n. 23103118325753772 .

## Conclusioni

I sigg.ri Revisori hanno preso visione della corretta pubblicazione sul sito istituzionale, nella sezione

"Amministrazione Trasparente" (https://www.ic1belluno.edu.it/amm-trasparente/documento-di-attestazione-oiv-flussi-informativi-29-08-23/), dell'attestazione dell'Organismo con funzioni analoghe all'OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione. La stessa ha avuto esito parzialmente positivo cosi come attestato con VERBALE N. 2023/005 del 24 agosto 2023.
I sigg.Revisori chiedono pertanto aggiornamento sullo stato di avanzamento della sistemazione delle pubblicazioni sulla sezione "Amministrazione Trasparente" del sito Istituzionale.
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 evidenzi 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 13:30, l'anno 2023 il giorno 02 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

DELL'OSO AMEDEO