

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CASTEL DI LAMA ISC 1 di CASTEL DI LAMA, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di luglio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATERINA	MERANDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	DI SCENZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 113.219,84
Riscossioni fino alla reversale n. 124 del 27/06/2024		
conto competenza	€ 185.831,37	
conto residui	€ 3.716,64	
Totale somme riscosse		€ 189.548,01
Pagamenti fino al mandato n.90 del 27/06/2024		
conto competenza	€ 119.429,53	
conto residui	€ 73.698,19	
Totale somme pagate		€ 193.127,72
Fondo di cassa alla data 02/07/2024		€ 109.640,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309273	
Situazione alla data del	30/06/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 553,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.260,91
Totale disponibilità		€ 114.814,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.174,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 109.640,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 13501 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 205792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 723,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di siena alla data del 02/07/2024, pari ad € 110.363,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 738,00*
- *Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 14,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309273 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2024. 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 -€ 5.174,28

La differenza tra il fondo cassa e il saldo della consistenza bancaria di € 723,50 è dovuta alle entrate di € 738,00 e uscite di € 14,50 non ancora contabilizzate dalla scuola. Risultano ancora da contabilizzare in uscita € 14,50 corrispondenti alle spese bancarie e in un importo di entrata corrispondente a € 723,50 quote versate dai genitori degli studenti per certificazione linguistica.

La differenza tra il fondo cassa e il mod. 56T di € 5.174,28 è dovuto dal pagamento dei mandati da n. 76 A pagamento di 3 fatture, da n. 79 a n. 90 per € 2.387,96, relativi al mod. f24 versamento IVA, dalla reversale 124 per € 553,50 per il pagamento delle quote di iscrizione per l'esame di lingua inglese e € 61,50 per una quota di iscrizione ancora per l'esame di lingua inglese ancora da incassare.

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 28/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 740,62 e una rimanenza di € 259,38.

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*
- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

La riunione ha avuto per oggetto anche gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 luglio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024.

A tal fine, i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 213/2024 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 dott.ssa Caterina Merandi si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli 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";

rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link:

<https://medialama.trasparenza.amministrazioniweb.it/amministrazione-trasparente/>, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

La "Scheda di rilevazione" è stata convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024 e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERANDI CATERINA
DI SCENZA GIOVANNI


