

Presso l'istituto IC CASIER di CASIER, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dei revisori MEF e MIM.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO	FRANCESCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori prendono contatto con la facente funzione DSGA Nicoletta Casabona, che sostituisce il DSGA Cirillo in malattia, al fine di redigere verbale dalle rispettive sedi tramite strumentazione informatica per difficoltà organizzative dei revisori a recarsi in presso la sede dell'Istituto.

Si prende visione del verbale di passaggio di consegne del 19.04.2023 protocollo n. 04.05.2023 tra DSGA entrante Cirillo e DSGA uscente Amati.

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
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

**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		€ 78.826,74
Riscossioni fino alla reversale n. 219 del 30/08/2023		
conto competenza	€ 191.328,26	
conto residui	€ 26.498,39	
Totale somme riscosse		€ 217.826,65
Pagamenti fino al mandato n.286 del 31/08/2023		
conto competenza	€ 105.662,86	
conto residui	€ 40.366,93	
Totale somme pagate		€ 146.029,79
Fondo di cassa alla data 13/11/2023		€ 150.623,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317408	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.774,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.697,21
Totale disponibilità		€ 161.471,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.847,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.623,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 2000 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 649878.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.151,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 13/11/2023, pari ad € 161.774,71 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.571,71*
- *compenso tesoriere e mandati per oneri bancari pagate senza emissione di mandato per € 420,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317408 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 -€ 10.847,71

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2023 è -10,44%, è un dato positivo in quanto si attesta che i fornitori vengono saldati con tempestività.

Si effettua la campionatura di un mandato e una reversale.

- reversale n. 204 del 19.07.2023 di € 49,60 per saldo contributi convenzione "Frutta e verdura nelle scuole" a.s. 2022/2023,

- mandato n. 215 del 04.07.2023 di € 72,00 per pagamento fattura n. 6247/FVIAC del 19.06.2023 per acquisto volume Bergantini 2023, buono d'ordine del 25.05.2023, determina prot. 4573 del 26.05.2023 CIG Z263B509BB, Dure regolare con scadenza 23.09.2023, dichiarazione di tracciabilità bancaria.

Non ci sono rilievi sulla documentazione visionata.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 72,35 e una rimanenza di € 127,65.

La DSGA dichiara che 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*
- *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*

- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 27/10/2023*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2023*

## **Conclusioni**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione all'assolvimento degli obblighi pubblicazione al 30.06.2023 di cui alla Delibera Anac n. 203 del 17.05.2023 i revisori, tramite apposita applicazione web messa a disposizione dall'ANAC per le attività di verifica e monitoraggio, concordato che ai fini degli adempimenti richiesti il Revisore Carlo Franceschini si è profilato nell'applicazione web indicata, rappresentano di aver svolto entro il 15.09.2023 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito web di questo istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei parametri indicati in delibera ANAC, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

L'attività si è svolta in più sessioni, stante la complessità e la novità dell'analisi delle singole sottosezioni, fino a definitiva convalida e protocollazione.

Ciò premesso i revisori hanno entrambi sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al DS affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione Amministrazione trasparente.

IL DS è invitato ad assumere ogni iniziativa affinché tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una carenza siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dei revisori entro la fine di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRANCESCHINI CARLO

\_\_\_\_\_

BARALDO SERENA

\_\_\_\_\_