

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC ACRI "BEATO F.M.GRECO" di ACRI, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 102 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso ACRI.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	MATELLICANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	SCIGLIANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono altresì presenti la Dirigente dell'IC Acri Beato Francesco Maria Greco dott.ssa Agatina Giudiceandrea e il sostituto del DSGA dott.ssa Giuseppina Arena. Oltre alla verifica di cassa i Revisori procedono alla verbalizzazione delle operazioni relative agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31/05/2024 di cui alla delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024.

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)

### 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 2024		€ 74.839,67
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 30/09/2024		
conto competenza	€ 108.265,94	
conto residui	€ 15.301,00	
Totale somme riscosse		€ 123.566,94
Pagamenti fino al mandato n.101 del 15/10/2024		
conto competenza	€ 129.365,25	

conto residui	€ 3.719,76	
Totale somme pagate		€ 133.085,01
Fondo di cassa alla data 23/10/2024		€ 65.321,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311256	
Situazione alla data del	23/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.157,96
Totale disponibilità		€ 113.157,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 47.836,36
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 65.321,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 1000 CAB 3245 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 311256.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 47.836,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 23/10/2024, pari ad € 113.157,96 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 315,86
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47.520,50

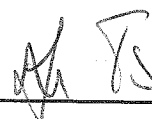
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311256 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/10/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 47.836,36

Si richiama l'attenzione a quanto già rilevato nel verbale del conto consuntivo 2023 in relazione alla concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere, del libro giornale e la Banca d'Italia, il cui riallineamento dei flussi risulta al momento non rilevato dalle giacenze.

Il saldo di cassa sopra riportato pari ad euro 65.321,60 non concorda, per € 47.936,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere pari ad euro 113.157,96 alla data del 23/10/2024, pari ad € 113.157,96 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 315,86 (mandato n. 96 del 30/09/2024 non eseguito dalla banca per errore generico, reinviato in banca in data 23/10/2024 e non ancora regolarizzato)
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 47.520,20 (somma versata da I.C. San Giacomo La Mucone a seguito di dimensionamento, non ancora regolarizzata)

**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'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)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I Revisori, pertanto, 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 e concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF Dott. Filippo Matellicani si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata, prendono atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, 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 nei termini indicati dalla delibera ANAC n.213 del 23 aprile 2024.


### **Conclusioni**

La verifica di cassa risulta regolare.

Inoltre, I Revisori, in relazione agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31/05/2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024, 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), come da Delibera ANAC n. 213/2024.

Che la Scheda di rilevazione convalidata, nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024 e trasmessa con mail in data 15.07.2024 all'istituzione scolastica per la pubblicazione della stessa, unitamente alla griglia di rilevazione sul sito dell'Istituto nella sezione Amministrazione Trasparente, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa utile affinché entro il termine del 30/11/2024, 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

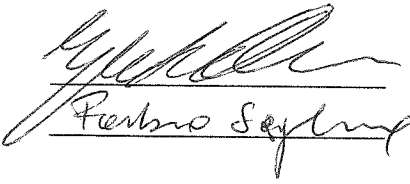


ad opera dell'OIV nei termini indicati dalla delibera ANAC n.213 del 23 aprile 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MATELLICANI FILIPPO

SCIGLIANO FABIO



Fabio Scigliano