

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. SESTO CALENDE "UNGARETTI" di SESTO CALENDE, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGIA	NISI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

con decreto MEF del 01/06/2023 è stata disposta la nomina di Revisore a Luigia Nisi, con decorrenza dal 01/06/2023 al 31/05/2026.

La documentazione è stata fornita dalla DSGA Simona Oliviero.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

## 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		€ 77.786,27
Riscossioni fino alla reversale n. 267 del 10/11/2023		
conto competenza	€ 232.525,18	
conto residui	€ 121.313,98	
Totale somme riscosse		€ 353.839,16
Pagamenti fino al mandato n.382 del 07/11/2023		
conto competenza	€ 287.982,52	
conto residui	€ 2.609,12	
Totale somme pagate		€ 290.591,64
Fondo di cassa alla data 13/11/2023		€ 141.033,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317649	
Situazione alla data del	13/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.615,79
Totale disponibilità		€ 139.615,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.418,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.033,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 50530 data inizio convenzione 01/11/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C .

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.418,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 13/11/2023, pari ad € 139.615,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 82,00*
- *Natura spese pagate senza emissione di mandato: pagate senza emissione di mandato per € 1.500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317649 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2023. 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 € 1.418,00

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/08/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 63,10 e una rimanenza di € 136,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

si verifica a campione:

- Mandato di pagamento n. 345 del 05/10/2023 a favore di BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL CIG: ZA13B94FC0 per pagamento fattura n. V3-26885 del 12/09/2023 di euro 1.088,74;
- Reversale n. 255 del 30/10/2023 3.1 TESORERIA DELLO STATO RISCOSSIONE QUOTA FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO DIDATTICO SET-DIC 2023 per euro 9.442,00

La documentazione è regolare.

### **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 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*
- *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*

### **Conclusioni**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023

i Revisori

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; Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Luigia Nisi si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata; 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;

Atteso che

- per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale - mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri di adempiere agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni; rappresentano

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; si è proceduto nei termini al completamento della rilevazione e alla sua validazione

- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 13/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/09/2023.

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 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

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.

La pubblicazione del documento di attestazione NON risulta effettuata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:10, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NISI LUIGIA

\_\_\_\_\_

CITRIGNO GAETANO

\_\_\_\_\_