

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto IC "RITA LEVI-MONTALCINI" di BAGNOLO CREMASCO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MIUR è assente per motivi personali.

E' presente il DSGA Caterina Luppo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

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

**Registro Minute Spese**

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *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		€ 79.682,21
Riscossioni fino alla reversale n. 145 del 17/10/2023		
conto competenza	€ 199.969,32	
conto residui	€ 108.817,45	
Totale somme riscosse		€ 308.786,77
Pagamenti fino al mandato n.347 del 12/10/2023		

conto competenza	€ 177.706,49	
conto residui	€ 73.532,97	
Totale somme pagate		€ 251.239,46
Fondo di cassa alla data 17/10/2023		€ 137.229,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318454	
Situazione alla data del	17/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 685,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 136.888,52
Totale disponibilità		€ 137.573,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 344,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 137.229,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale del cremasco Banca di Credito coop. ABI 8441 CAB 56650 data inizio convenzione 01/03/2021 data fine convenzione 01/03/2025 C/C 15149.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 392,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale del cremasco Banca di Credito coop. alla data del 17/10/2023, pari ad € 137.621,52 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.192,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.584,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318454 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2023. 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 -€ 344,00

Durante la verifica è stata esaminata a campione la reversale n. 106 del 06/06/2023 relativa all'incasso di contributi per uscita didattica effettuati dai genitori per l'importo di € 201,50.

E' stata verificata la corretta contabilizzazione.

Inoltre, sono stati esaminati a campione il mandato n. 144 del 25/05/2023 del fornitore "Cooperativa sociale rinnovamento società coop" per l'importo di € 1393,44 riguardante la fornitura e l'installazione di adesivi su pavimento e la relativa documentazione: fattura elettronica, cig ZC83AE9EFD, DURC, patto d'integrità, modulo di tracciabilità finanziaria ai sensi della legge n. 136 del 2010 e dichiarazione del fornitore ex art. 80 del D. Lgs 50/2016.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 64,65 e una rimanenza di € 135,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come riferito dal DSGA.

E' stata esaminata a campione la spesa con progressivo n. 5, riguardante il pagamento a favore di poste italiane per l'invio di un fascicolo tramite posta raccomandata per l'importo di € 11.85.

### **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:

- *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 riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *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**

In conclusione, 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 Immacolata Frigenti si è profilato 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";

atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), individuato nel Dirigente Scolastico, ha fornito informazioni utili alla verifica in oggetto con mail del 13 settembre;

rappresentano

di aver svolto l'attività di rilevazione, verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, 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. 203/2023, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

che la "Scheda di rilevazione", convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023, 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 inviato, tramite mail del 14 settembre 2023, il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto, in "amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

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 RPCT - 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, o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV, nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:35, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRIGENTI IMMACOLATA

