

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto IC "RITA LEVI-MONTALCINI" di BAGNOLO CREMASCO, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la segreteria 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)	Presente

E' presente il DSGA, Caterina Luppo.

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

**Attività contrattuale**

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

**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	€ 148.592,61
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 15/10/2024	
conto competenza	€ 208.834,59
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 208.834,59
Pagamenti fino al mandato n.237 del 15/10/2024		
conto competenza	€ 140.175,45	
conto residui	€ 37.996,90	
Totale somme pagate		€ 178.172,35
Fondo di cassa alla data 17/10/2024		€ 179.254,85

**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	17/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 242,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.587,85
Totale disponibilità		€ 179.829,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 575,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 179.254,85

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 € 575,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale del cremasco Banca di Credito coop. alla data del 17/10/2024, pari ad € 179.829,85 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 575,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318454 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2024. 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 -€ 575,00

Sono esaminati a campione:

- reversale n. 105 del 24 giugno 2024 di € 16.608,00 erogati dall' Agenzia Nazionale Erasmus plus INDIRE per il progetto ERASMUS plus, relativo alla formazione della lingua inglese al personale docente e ATA.
- mandato n. 233 del 14 ottobre 2024 di € 5.164,90 a favore del fornitore "Sima soc. Coop." per pagamento fattura n. 365/E del 23 settembre 2024 relativa all'acquisto di materiale igienico sanitario per tutti i plessi dell'IC.

La fattura risulta pagata nel termine dei 30 giorni dalla ricezione.

Si evidenzia che il DURC del fornitore "Sima Soc. Coop" aveva validità fino al 3 ottobre 2024, mentre il mandato è del 14 ottobre 2024.

Si invita il DSGA a effettuare i pagamenti solo in presenza di validità del DURC.

Gli altri documenti risultano regolari.

## Registro Minute Spese

Con delibera n. 4 del 22 novembre 2023, il Consiglio d'Istituto ha stabilito l'importo delle minute spese per l'anno 2024 in € 200 annui e in € 50 l'importo massimo della singola spesa.

Ad oggi il fondo non è stato ancora aperto.

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

## Conclusioni

In conclusione, si fa presente che i Revisori:

- vista la delibera ANAC n. 213 del 23 Aprile 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 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";

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, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

- che la "Scheda di rilevazione", convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024, 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 hanno inviato il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - ai fini della 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 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025, 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 30/11/2024, 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, o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRIGENTI IMMACOLATA  
DE PARI ANGELA

*Immacolata Frigenti*  
*Angela De Pari*