

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CERRINA - ISTIT. COMPR. di CERRINA, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 15:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso telematicamente.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO GIOACCHINO	TERRANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza effettuato mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018. I documenti sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica. Il verbale verrà protocollato e inviato via mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato in occasione della prima visita utile.

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)

#### 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

#### 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		€ 135.025,50
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 101.269,45	
conto residui	€ 172.516,85	
Totale somme riscosse		€ 273.786,30
Pagamenti fino al mandato n.128 del 20/11/2023		
conto competenza	€ 41.584,97	
conto residui	€ 172.596,35	
Totale somme pagate		€ 214.181,32
Fondo di cassa alla data 24/11/2023		€ 194.630,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309145	
Situazione alla data del	24/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 194.630,48
Totale disponibilità		€ 194.630,48
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 194.630,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5034 CAB 48220 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 11081.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 24/11/2023, pari ad € 194.630,48.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309145 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2023. 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 € 0,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 664,32 e una rimanenza di € 135,68.

Non si è potuto procedere al controllo della rimanenza corrispondente al contante presente in cassa in quanto la

verifica viene svolta da remoto.

## **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)*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Le competenze bancarie ammontano a 300 euro.

## **Conclusioni**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 è stata regolarmente inviata, come da ricevuta di Invio telematico n. 23100215292359121 del 02/10/2023.

Indici di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicati sul sito Scuole in chiaro del MI, nella sezione "amministrazione trasparente" sono i seguenti:

2 trimestre 2023: -109,29

3 trimestre 2023: -55,83.

A campione vengono esaminati la reversale ed i mandati che seguono:

- reversale n. 38 del 09/11/2023 di euro 224,03 euro per attività progettuali "percorso orientamenti" a.s.2023/2024;
- mandato n. 125 del 17/11/2023 di euro 353,52 per pagamento fattura n. 501 del 16/11/2023.

Ai mandati risulta allegata la seguente documentazione: casellario ANAC, determina a contrarre a firma del DS; CIG Z7F3D23475. durc relativo a Fremont Italia snc di Freddieco srl, data richiesta 26/07/2023, scadenza validità 23/11/2023, fattura n. 1960.

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 dott. Dario Gioacchino Terrana si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata per l'I.C. Cerrina;

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 una 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 (RPTC) è individuato nel Direttore Generale dell'Ufficio Scolastico Regionale:

- è stato confermato nel corso della riunione del 19/07/2023 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";
- 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 ed il Dirigente scolastico sono, pertanto, invitati 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.

Rappresentano:

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni dal 13/09/2023 al 14/09/2023 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, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link:

Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 settembre 2023 (comunicato ANAC 17 luglio 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 sottoscritto in data 14/09/2023 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 (comunicato ANAC 17 luglio 2023), assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TERRANA DARIO GIOACCHINO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_