

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. CANTU' 3 di CANTU', l'anno 2023 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 10:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto\*.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	SETTIMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

\*I Revisori dei conti fanno preliminarmente presente che, ai sensi del disposto di cui all'articolo 51, comma 2, del D.M. 28.08.2019, n. 129, si è proceduto all'odierna verifica di cassa attraverso l'uso di strumenti informatici e che il verbale sarà firmato in presenza, alla prima riunione utile.

Assistono alla seduta in videoconferenza il Direttore SGA, dott. Paolino Maietta, e il Dirigente scolastico, dott.ssa Giovanna Ugga, con i quali è stato condiviso il contenuto del presente verbale.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale

2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

#### 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		€ 80.299,83
Riscossioni fino alla reversale n. 296 del 10/07/2023		
conto competenza	€ 196.423,17	
conto residui	€ 81.954,92	
Totale somme riscosse		€ 278.378,09
Pagamenti fino al mandato n.347 del 20/06/2023		
conto competenza	€ 246.714,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 246.714,89
Fondo di cassa alla data 13/07/2023		€ 111.963,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311100	
Situazione alla data del	10/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 111.951,03
Totale disponibilità		€ 111.963,03
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 111.963,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo  
ABI 8430 CAB 51060 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 964683.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo alla data del 10/07/2023, pari ad € 111.963,03.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311100 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/07/2023. 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

I Revisori dei conti controllano a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati: la reversale n. 292 del 06.06.2023 di Euro 11.097,41 (erogazione contributo in secondo acconto COMPRENBATCH) e la reversale n. 294 del 07.06.2023 di Euro 61.475,95 (anticipo risorse PNRR "Scuola 4.0"); il mandato n. 35 del 01.02.2023 di Euro 9.516,00 (imponibile fattura n.1 - percorso sensoriale progetto edugreen) e il mandato n. 197 del 13.04.2023 di Euro 2.750,00 (imponibile fattura n. 44 - tende piccoli passi). Non sono emerse irregolarità.

I Revisori dei conti controllano il Registro Unico delle fatture (D.L. n. 66/2014) così come lo split-payment: non sono emerse irregolarità.

Il Dirigente scolastico, con nota del 12.07.2023, fa presente ai Revisori dei conti che l'Istituzione non è in possesso di carta di credito.

I Revisori dei conti prendono atto che l'indice di tempestività dei pagamenti relativi al secondo trimestre 2023 è di 22,10.

Infine, in ordine alle risorse relative al Piano Nazionale per la Scuola Digitale (PNSD) i Revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha speso nella sua interezza le somme a sua disposizione e, quindi, non ha nulla da restituire.

Il Direttore SGA, a latere, informa i Revisori dei conti di un'erronea effettuazione di denunce DM 10 per le quali vi è stata l'intimazione di pagamento n. 03320239001516356000 per Euro 6.347,08. Al riguardo, egli specifica che l'Istituzione scolastica è in attesa di riscontro da parte dell'INPS in quanto, trattandosi di somme non dovute, è stato chiesto l'annullamento del carico a ruolo.

### **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il Dirigente scolastico, con nota del 12.07.2023, fa presente ai Revisori dei conti che il conto corrente postale è stato chiuso in data 10.05.2021.

### **Registro Minute Spese**

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Dirigente scolastico, con nota del 12.07.2023 fa presente ai Revisori dei conti che per l'a.f. 2023 non è stato aperto il fondo minute spese.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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 sig.ra Roberta Settmi si è profilata 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 il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) individuato nel Dirigente Scolastico:

- ha confermato nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente;

rappresentano

di aver svolto in data 14.07.2023 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 31 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 14.07.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 31/07/2023, 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 nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:23, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SETTIMI ROBERTA

PIAZZOLLA DOMENICO

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