

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC CREMONA UNO di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 02, del mese di ottobre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

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

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO DA REMOTO A SEGUITO DI CONTROLLO A DISTANZA ATTRAVERSO L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E' FORNITA DALL'ISTITUZIONE SCOLASTICA PER VIA EMAIL PREVIA RICHIESTA.

SI FA PRESENTE CHE TUTTA LA DOCUMENTAZIONE E' RIFERITA ALLA DATA DEL 30.09.2023.

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE RICHIESTE ALLA DSGA MARIANTONIETTA DE FALCO.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA, IN PRESENZA, NELLA PRIMA RIUNIONE UTILE.

IL PRESENTE VERBALE HA PER OGGETTO ANCHE GLI 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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro 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		€ 504.726,70
Riscossioni fino alla reversale n. 194 del 27/09/2023		
conto competenza	€ 190.586,77	
conto residui	€ 104.271,17	
Totale somme riscosse		€ 294.857,94
Pagamenti fino al mandato n.308 del 26/09/2023		
conto competenza	€ 150.265,80	
conto residui	€ 100.290,81	
Totale somme pagate		€ 250.556,61
Fondo di cassa alla data 30/09/2023		€ 549.028,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.616,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 550.526,37
Totale disponibilità		€ 554.143,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.115,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 549.028,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM - BANCA POPOLARE DI CREMONA ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 2532.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.862,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM - BANCA POPOLARE DI CREMONA alla data del 30/09/2023, pari ad € 554.890,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.862,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 -€ 5.115,00

L'ISTITUZIONE SCOLASTICA COMUNICA DI NON AVERE IL C/C POSTALE.

L'IMPORTO DI EURO 5.115,00 RAPPRESENTATIVO DI SBILANCI NON REGOLARIZZATI AI FINI DELLA RICONCILIAZIONE CON IL FONDO DI CASSA, E' DOVUTO AD OPERAZIONI TEMPORALI DI SOSPESI IN

ENTRATA NON CONFLUITI ALLA DATA DEL 30.09.2023 NELLA CONTABILITA' SPECIALE (PROVVISORI DAL N. 581 AL N. 628).

L'IMPORTO DI EURO 5.862,50 rappresenta somme incassate dalla banca ma non ancora regolarizzate con reversali. L'istituzione scolastica comunica che "gli importi sono relativi al versamento dei contributi delle famiglie a.s. 2023/2024, come da delibera n. 9/23.06.23023 del Consiglio di Istituto. Le scadenze indicate alle famiglie per poter regolarizzare il versamento del contributo sono le seguenti:

09.10.2023 scuola dell'infanzia;

16.10.2023 scuola Primarie e scuola Secondaria di I Grado."

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 103,20 e una rimanenza di € 46,80.

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*
- *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' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

MODELLO 770/2023 - ANNO D'IMPOSTA 2022 PRESENTATO IL 27/09/2023.

Si fa presente che codesta ISTITUZIONE SCOLASTICA è stata invitata e sollecitata dai Revisori a garantire l'adeguamento agli standard richiesti dalla normativa attuativa del PNRR e ad attivare tutte le procedure necessarie a consentire la riduzione dei tempi di pagamento entro i limiti fissati dalla Riforma 1.11 del PNRR (EMAIL RGS RPS MILANO del 3 ottobre 2023, ore 17:43 - oggetto : PCC ANNO 2023 - Monitoraggio dei pagamenti dei Debiti Commerciali al 11.09.2023 - Legge 145/2018 art. 1, c. 872 - RICHIESTA DI VERIFICA DELLA CORRETTA APPLICAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO, e successive COMUNICAZIONI epistolari RGS RPS CREMONA).

I Revisori precisano che la completezza del corretto adempimento da parte dell'Istituzione scolastica, sarà oggetto di controllo alla prossima verifica amm.vo-contabile.

Conclusioni

Il presente verbale ha per oggetto anche gli 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.

A tal fine, 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.ssa Angela Prisco si è profilata 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 scolastico, 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;
 - di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni" e delle sottosezioni richieste della "Scheda di sintesi" e dalla piattaforma dell'ANAC. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 15.09.2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
 - che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell' Anac entro il 15 settembre 2023, prot. n. 19419 del 15.09.2023, 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, all'istituzione scolastica con email del 15.09.2023 delle ore 13:15 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023, come richiesto dall'Anac.

Al riguardo, si indica che all'interno della "Scheda di rilevazione", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi nei termini previsti dall'Anac, con il caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa vigente. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa per integrare/completare la pubblicazione dei dati/informazioni/documenti necessari, in vista della citata "fase di monitoraggio".

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:47, l'anno 2023 il giorno 31 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

BRAGA ROBERTA
