

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di ottobre, alle ore 10:30, 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 MEDIANTE L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

TUTTA LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E' STATA FORNITA PER VIA EMAIL ED E' RIFERITA ALLA DATA DEL 30.09.2023.

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA f.f. GIANFRANCO GEROLDI, NOMINATO PER INCARICO SUPERIORE A DECORRERE DAL 28.09.2023.

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

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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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		€ 585.678,04
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 30/09/2023		
conto competenza	€ 538.042,43	
conto residui	€ 90.238,13	
Totale somme riscosse		€ 628.280,56
Pagamenti fino al mandato n.722 del 31/08/2023		
conto competenza	€ 396.532,79	
conto residui	€ 8.180,70	
Totale somme pagate		€ 404.713,49
Fondo di cassa alla data 30/09/2023		€ 809.245,11

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		€ 22.046,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 808.342,06
Totale disponibilità		€ 830.388,06
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.976,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 832.364,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 23.118,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 30/09/2023, pari ad € 832.364,06 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 548,00
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 6.888,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.076,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.391,95
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25.120,00
- COMMISSIONI BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 33,00

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 € 1.976,00

L'importo di euro 1976,00 quali sbilanci non regolarizzati, costituisce riscossioni effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale al 29.09.223.

IL DSGA COMUNICA CHE, PUR SUSSISTENDO LA NOMINA FORMALE A DECORRERE DAL 28.09.2023, ALLA DATA DELLA RICHIESTA DELLA DOCUMENTAZIONE UTILE AI FINI DELLA VERIFICA DI CASSA, NON SONO ANCORA OPERATIVE LE AUTORIZZAZIONI AD OPERARE SUL CONTO CORRENTE DI TESORERIA TRAMITE SIDI PER TEMPI TECNICI DI NOIPA.

Il DSGA con email del 16.11.2023 comunica che "la carta di credito, emessa dall'istituto bancario di Tesoreria Banco BPM nel 2022, non è appoggiata sul conto di Tesoreria del Liceo, per ragioni tecniche dell'istituto bancario stesso. E' abbinata al conto, sempre del Banco BPM, del Legato "Monteverdi Mori/Bocchi", utilizzato per l'omonima borsa di studio.. Il conto utilizzato per la carta prepagata è intestato al Liceo Aselli e viene ricaricato con bonifico dal conto di Tesoreria quando si verifica la necessità di aumentare la disponibilità della carta."

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/09/2023, presenta un saldo di € 567,74 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/10/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/08/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.498,01 e una rimanenza di € 1,99.

L'ultimo movimento risultante dal c/c postale è del 04.01.2023.

Si invita l'Istituzione scolastica all'osservanza della procedura di costituzione del Fondo economale di cui all'art.21 del D.L. 129/2018.

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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'importo di euro 548,00 corrisponde alla reversale n. 98 del 24.05.2023 - creditore MIM - OGGETTO : BANKIT ACCONTO FORMAZIONE DOCENTI a.s. 2022-2023.

L'istituzione scolastica con email del 27.10.2023 delle ore 15.26 comunica che tale reversale " è stata rinviata alla banca in quanto non era stata accettata per un errore di classificazione". La stessa corrisponde al 50% di euro 1.096,00 quale importo delle risorse assegnate per le attività formative dei docenti per l' a .s . 2022/2023.

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 MIM Dott.ssa Braga Roberta 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 20.09.2023 la Dott.ssa Braga rivalidava l'attestazione ANAC per precedenti errori di sistema sulla piattaforma per cui era stata richiesta assistenza ANAC.

- che la "Scheda di rilevazione" con protocollo n. 21335 convalidata nell'applicazione web dell' Anac 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 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente". 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 13:22, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

BRAGA ROBERTA
