

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto IC VIA CAVOUR /CUGGIONO di CUGGIONO, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di novembre alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 67 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GLORIA ANNA	PACILE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZO	BONIFACIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica odierna ha per oggetto, tra l'altro, gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione alla data del 30 giugno 2023, di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17 maggio 2023. Assiste alla seduta il DSGA ff Bonanno Luigi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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*
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



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 902,90 e una rimanenza di € 297,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende visione dei seguenti mandati e reversali scelti secondo il metodo della casualità:

- mandato n. 116 del 10/07/2023 di euro 3.976,00 a favore di La Ducale Management e promotion per progetto "Canto e musica a Bernate";
- reversale n. 72 del 20/10/2023 di euro 56.318,11 da MIM per FESRPON "ambienti didattici innovativi";

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:

- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *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

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. Vincenzo Bonifacio si è profilato 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

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 99.504,76
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 14/11/2023		
conto competenza	€ 300.413,33	
conto residui	€ 43.519,44	
Totale somme riscosse		€ 343.932,77
Pagamenti fino al mandato n.231 del 08/11/2023		
conto competenza	€ 229.126,12	
conto residui	€ 57.441,63	
Totale somme pagate		€ 286.567,75
Fondo di cassa alla data 16/11/2023		€ 156.869,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313005	
Situazione alla data del	16/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 965,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 157.220,78
Totale disponibilità		€ 158.186,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.186,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 33060 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 70939.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.002,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SANPAOLO alla data del 16/11/2023, pari ad € 158.871,78 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.002,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313005 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2023. 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

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 15/11/2023, presenta un saldo di € 69,83 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/11/2023,



pubblicate", segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni;

- Atteso che il Dirigente, ha confermato nel corso delle sessioni di verifica il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni e che sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 13/09/2023 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 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 13/09/2023 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, 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", "Aggiornamento" e "Apertura formato" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Dirigente scolastico entro il termine del 30/11/2023.

Durante la visita odierna sono state esaminate le carenze rilevate durante la prima fase di controllo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PACILE' GLORIA ANNA
BONIFACIO VINCENZO

