

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2023 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 09:45, è presente il Revisore dei Conti LANZETTA ORESTE dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso In presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Sig. Elide Bona.

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

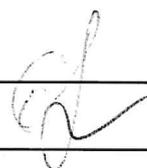
Conto Corrente Postale

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 99.539,92
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 17/11/2023		
conto competenza	€ 193.194,01	
conto residui	€ 109.415,16	
Totale somme riscosse		€ 302.609,17
Pagamenti fino al mandato n.176 del 06/11/2023		
conto competenza	€ 220.801,45	
conto residui	€ 55.683,94	
Totale somme pagate		€ 276.485,39
Fondo di cassa alla data 18/11/2023		€ 125.663,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313024	
Situazione alla data del	18/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.806,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.153,22
Totale disponibilità		€ 114.959,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 10.704,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.663,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5584 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 7200.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.704,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 18/11/2023, pari ad € 114.959,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 10.704,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313024 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2023. 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 € 10.704,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/11/2023, presenta un saldo di € 14.696,19 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/11/2023,



Il saldo del Registro del Conto Corrente postale concorda con l'estratto conto postale alla data del 16 novembre 2023

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2023; dai movimenti registrati emergono spese per € 167,55 e una rimanenza di € 332,45.

Il fondo minute spese è stato deliberato in data 10 gennaio 2023 con delibera del CDI n. 752.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 il Revisore accerta 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 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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione modello 770/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta inviata telematicamente il 10/11/2023 con protocollo informatico n. 23111016022456738

la dichiarazione modello IRAP/2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta inviata telematicamente il 27/10/2023 con protocollo informatico n. 23102715111144528

Con il metodo del campionamento vengono presi in esame i seguenti mandato di pagamento e reversale d'incasso:

1) Mandato di pagamento n. 165 del 30/10/2023 di € 1.712,07 a favore di Borgione Centro Didattico srl per pagamento fattura n. V3-29262 del 06/10/2023 per Fornitura materiale didattico- controlli eseguiti su DURC n. NAIL_40397578 data richiesta 22/09/2023 scadenza 20/01/2024 - TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI



con dichiarazione pervenuta il 18/07/2023.

2) Reversale d'incasso n. 28 del 30/10/2023 di € 6.910,00 pervenuta da MIM per spese di funzionamento amministrativo e didattico per il periodo settembre-dicembre 2023

L'indice di tempestività dei pagamenti per il III° trimestre 2023 è pari a gg. - 12.14 e risulta pubblicato sul sito web della scuola al link: <https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC857004/ic-via-cialdinimeda/finanza/pagamenti/>

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 Dr. Oreste Lanzetta 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 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) individuato nel Dirigente Scolastico:

- ha confermato nel corso della presente riunione/con dichiarazione trasmessa via mail in data 14/07/2023 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente; rappresentano

di aver svolto in data 17/07/2023 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 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

di aver svolto la rilevazione in un'unica sessione, dal 17/07/2023 al 17/07/2023 stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento.

Le rilevazioni svolte, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 17/07/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 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 17/07/2023 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.

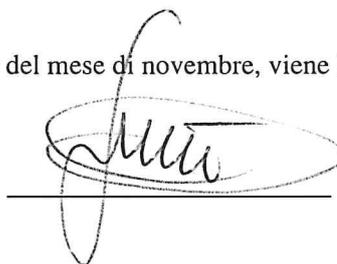
Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, non sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti 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 11.10, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2023 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lanzetta', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.