

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA. La riunione si svolge presso Via Colombo 2, San Matteo delle Chiaviche.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA ALICE	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione, alla quale sono presenti il dirigente scolastico dott.ssa Sandra Sogliani, e il dsga Simona Chiva, 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. La data delle risultanze contabili è quella odierna.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. 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

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		€ 17.026,88
Riscossioni fino alla reversale n. 104 del 13/10/2023		
conto competenza	€ 126.227,87	
conto residui	€ 163.057,89	
Totale somme riscosse		€ 289.285,76
Pagamenti fino al mandato n.437 del 06/10/2023		
conto competenza	€ 143.494,13	
conto residui	€ 139.154,58	
Totale somme pagate		€ 282.648,71
Fondo di cassa alla data 17/10/2023		€ 23.663,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313424	
Situazione alla data del	17/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 928,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 23.287,93
Totale disponibilità		€ 24.215,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 552,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 23.663,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 552,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 17/10/2023, pari ad € 24.215,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 552,00*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2023. 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 -€ 552,00

Il saldo dell'istituto cassiere non concorda con quello risultante dal giornale di cassa per l'importo di € 552,00, relativo a versamenti effettuati dalle famiglie per quote assicurative e viaggi di istruzione.

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria relativa a:

- mandato n. 329 dell'8.8.2023, dell'importo di € 2.002,87 per acquisto materiale di cancelleria da destinare ai plessi d'istituto, a saldo della fattura n. 2184 del 2.08.2023 emessa da "Centro Scuola s.r.l.": la documentazione risulta regolare;
- mandato n. 431 del 5.10.2023, dell'importo di € 8.802,25, a saldo della fattura n. 3941 del 21.09.2023 emessa dalla ditta C2 s.r.l. per acquisto di arredi, materiale informatico e giochi didattici nell'ambito del progetto PON AMBIENTI DIDATTICI INNOVATIVI per la scuola dell'infanzia: la documentazione risulta regolare;
- reversale n. 62 del 7.06.2023, dell'importo di € 67.064,67, per assegnazione di fondi PNRR - PIANO SCUOLA 4.0: la documentazione risulta regolare;
- reversale n. 61 del 3.06.2023, dell'importo di € 37.746,45, per fondi assegnati da GAL TERRE DEL PO - Finanziamento progetto EAT: la documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 17/10/2023, presenta un saldo di € 3,55 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/10/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 187,20 e una rimanenza di € 212,80.

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 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)*
- *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*
- *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

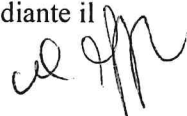
Il mod. 770 per l'anno 2022 è stato acquisito dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 23092713050812480 del 27.09.2023.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul sito istituzionale e hanno i seguenti valori:

- I trimestre: 56,70 (la positività dell'indice è dovuta alla carenza di liquidità per mancata riscossione dei fondi GAL dalla regione Lombardia, ricevuti in data 3.06.2023);
- II trimestre: -0,91;
- III trimestre: -14,80.

In merito all'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza, gli scriventi revisori rappresentano che:

- in considerazione di quanto previsto dalla delibera ANAC n. 203/2023 e vista la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, il revisore Flavia Alice Romano ha provveduto a profilarsi nell'applicativo indicato;
- l'attività di rilevazione è stata svolta 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 alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali nell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito;
- la rilevazione si è svolta in più sessioni, 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 nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il



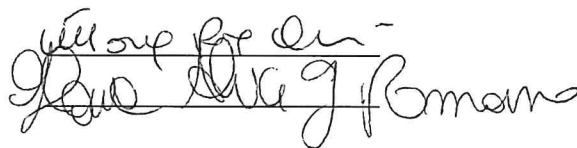
dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;

- i revisori hanno sottoscritto in data 14.9.2023 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 nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA

ROMANO FLAVIA ALICE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Flavia Alice Romano', written over two horizontal lines.