

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di SCANDIANO, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di settembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti BELARDI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 19 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso IC SPALLANZANI SCANDIANO.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|---|------------------|
| GIUSEPPINA | BELARDI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| PIER PAOLO | CAIRO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente |

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)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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 | | € 124.825,26 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 06/09/2023 | | |
| conto competenza | € 170.772,49 | |
| conto residui | € 119.315,77 | |
| Totale somme riscosse | | € 290.088,26 |
| Pagamenti fino al mandato n.256 del 31/08/2023 | | |
| conto competenza | € 82.120,20 | |
| conto residui | € 87.421,32 | |
| Totale somme pagate | | € 169.541,52 |
| Fondo di cassa alla data 07/09/2023 | | € 245.372,00 |

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

| | |
|--|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 315520 |
| Situazione alla data del | 07/09/2023 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 11.318,74 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 236.191,76 |
| Totale disponibilità | € 247.510,50 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 2.138,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 245.372,00 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 66510 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/03/2024 C/C 14658.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.138,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 07/09/2023, pari ad € 247.510,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.648,76*
- *pagamento IVA F24 pagate senza emissione di mandato per € 510,26*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315520 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/09/2023. 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 -€ 2.138,50


Sono state controllate a campione le reversali nn. 107 del 6/09/2023 di euro 1.887,50 e 102 del 22/08/2023 di euro 3.497,00 contributi volontari genitori a s 2023/2024
e i mandati nn. 256 del 31/08/2023 di euro 1.575,00 e 183 del 20/07/2023 di euro 330,00, 142 del 20/06/2023 di euro 445,00, 162 del di euro 150,0020/06/2023

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/08/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 190,13 e una rimanenza di € 309,87.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*



- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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

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 dei conti 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 Giuseppina Belardi 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 Dirigente Scolastico, per tramite della Direttrice S.G.A. - ha confermato nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente con le precisazioni di seguito indicate;

- ha segnalato nel corso della presente riunione le seguenti criticità: la mancata migrazione dei dati dal precedente sito web dell'Istituzione scolastica, attualmente dismesso, al nuovo sito web della stessa, dovuta a problemi tecnici, ha reso difficoltoso il popolamento della sezione amministrazione trasparente, che, di conseguenza, è stata popolata manualmente;

rappresentano

di aver svolto in data 17 luglio le 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;

che la Scheda di rilevazione convalidata nella 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 17/07/2023 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, 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 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 12,10, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di Settembre , viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Giuseppina Belardi', written over a horizontal line.