

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. BISUSCHIO" DON MILANI" di BISUSCHIO, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di ottobre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

| Nome       | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ANTONIO    | DI STASO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ALESSANDRO | CAODURO  | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

La presente verifica riporta le risultanze al 3 ottobre 2023.

In data 01/09/2023 è stata nominata la D.sga Filippa Contrino.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

## Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

## Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

## Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

|                                                      |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023                        |              | € 78.563,02  |
| Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 02/10/2023 |              |              |
| conto competenza                                     | € 109.355,18 |              |
| conto residui                                        | € 9.475,89   |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 118.831,07 |

|                                                |             |              |
|------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Pagamenti fino al mandato n.114 del 23/08/2023 |             |              |
| conto competenza                               | € 46.538,99 |              |
| conto residui                                  | € 1.950,37  |              |
| Totale somme pagate                            |             | € 48.489,36  |
| Fondo di cassa alla data 03/10/2023            |             | € 148.904,73 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317587    |              |
| Situazione alla data del                 | 30/09/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 5.840,00   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 144.766,66 |
| Totale disponibilità                     |            | € 150.606,66 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 1.701,93  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 148.904,73 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 50676 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046017.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.228,93, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 03/10/2023, pari ad € 154.133,66 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.171,00
- Pagamento F24EP da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 942,07

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317587 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 -€ 1.701,93

Le somme incassate da regolarizzare si riferiscono a provvisori in entrata relativi a versamenti effettuati dai genitori per pagamento dei contributi scolastici, assicurazione e visite di istruzione. Il provvisorio in uscita è relativo a un modello F24 trasmesso alla banca da regolarizzare.

A campione si verifica:

- la reversale n. 56 del 20/06/23 pari a euro 54.024,32 relativa all'incasso del 50% del contributo PNRR Investimento M4C1I3.2 "Scuola 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori" attribuito con nota MI prot. n. 81370 del 05/06/2023;
- il mandato n. 110 del 23/08/2023 pari a euro 1.578,00 a saldo imponibile su fattura n. 560/2023 del 06/06/2023 Computer Time Srl; visto: determina a contrarre, ordine Mepa, fattura, richiesta CIG, durc, verifica AdE, certificato di collaudo, dichiarazione sostitutiva del fornitore ai sensi degli artt. 80 e 83 del Dlgs 50/2016 oltre alla tracciabilità dei

flussi finanziari.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 212,88 e una rimanenza di € 87,12.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Si verifica la regolare pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti del I, II e III trimestre dell'anno 2023 al seguente indirizzo web:

[https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/VAIC815003/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/283e5724-7219-45c0-b77b-8986ddd3d16c/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/VAIC815003/3/IN_PUBBLICAZIONE/283e5724-7219-45c0-b77b-8986ddd3d16c/show)

## **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

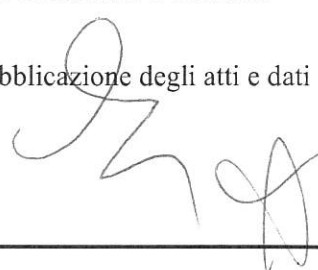
Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Considerato il differimento al 15 settembre 2023 del termine ultimo per le attestazioni OIV sugli obblighi di trasparenza;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Alessandro Caoduro 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 ha confermato di fatto il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "Amministrazione Trasparente";



rappresentano

- di aver ultimato in data 15/09/2023 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 dei documenti (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](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;
- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 01/09/2023 al 15/09/2023, 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 nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 15/09/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15/09/2023 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 15/09/2023 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", 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 Dirigente scolastico.

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 19:00, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO

