

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. BOZZOLO di BOZZOLO, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di ottobre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica ha per oggetto, tra l'altro, 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 maggio 2023 e il Monitoraggio dei pagamenti dei Debiti Commerciali al 11/09/2023 - Legge 145/2018 art. 1 comma 868 - Circolare RGS n. 17/2022 - Articolo 4-bis del D.L. 24 febbraio 2023 n. 13, come da comunicazione dalla Ragioneria Territoriale di Milano del 12 settembre 2023.

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

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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		€ 50.006,64
Riscossioni fino alla reverse n. 292 del 16/10/2023		
conto competenza	€ 129.640,48	
conto residui	€ 1.453,73	
Totale somme riscosse		€ 131.094,21
Pagamenti fino al mandato n.224 del 27/09/2023		
conto competenza	€ 89.549,71	
conto residui	€ 6.120,72	
Totale somme pagate		€ 95.670,43
Fondo di cassa alla data 16/10/2023		€ 85.430,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313417	
Situazione alla data del	16/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.921,23
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 82.617,97
Totale disponibilità		€ 85.539,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 108,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.430,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana ABI 7076 CAB 57470 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 405414.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 108,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana alla data del 16/10/2023, pari ad € 85.539,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 108,78*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313417 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/10/2023. 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 -€ 108,78

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 50,90 e una rimanenza di € 449,10.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il fondo autorizzato è di € 500,00 con il tetto massimo di € 100,00 per ogni singola spesa. Esaminato il buono n. 2 di € 11,00 del 12/06/203 è regolarmente documentato da scontrino fiscale.

### **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)*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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**

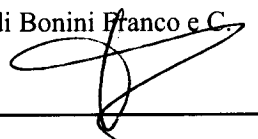
Il modello 770/2023 è stato presentato all'AdE in data 06/10/2023 ed accettato senza scarti con prot. n. 23100612385246642. Il codice carica indicato 1 non sembra essere coerente con il codice carica 14 in rappresentanza di pubblica amministrazione.

Alla data del 30 settembre 2023 risulta un indice di tempestività pari a 1,49 determinato principalmente dal ritardato pagamento di due fornitori coinvolti in progetti a finanziamento del diritto allo studio dovuto dall'ente locale.

Verificato il tempo medio ponderato alla data del 16/10/2023 è risultato pari a -6gg.

Esaminato il mandato n. 113 del 15/06/2023 di € 500,00 a favore di Guaresi Simona a saldo fatt. n. 10 del 09/06/2023 per l'attività di orientamento connessa al progetto omonimo. La fattura elettronica allegata è stata emessa in esenzione di IVA ed IRPEF in quanto rientrante nel regime forfetario di cui alla L. 190/2014. Ulteriore documentazione il CIG, DURC in corso di validità, relazione dell'attività svolta e relazione delle ore di attività svolta. Il pagamento è stato quietanzato dall'Istituto bancario cassiere in data 15/06/2023. L'importo di € 500,00 è stato accreditato al c/c indicato in fattura.

Esaminato il mandato n. 207 del 14/09/2023 di € 414,00 a favore di Cremona Giochi ed arredi di Bonini Franco e C.



Snc. quale saldo della fattura elettronica, allegata, n. 87 del 13/09/2023 per la fornitura di 2 librerie da destinare alla scuola di infanzia di Cividale. DURC, CIG. casellario ANAC, dichiarazione ex art. 80 del D.Lgs 50/2016, ordine MEPA n. 7314314 del 22/06/23. La dichiarazione di regolare fornitura è stata apposta in data 14/09/2023. I beni risultano da acquisire all'inventario generale della Scuola. La componente IVA è stata versata con successivo mandato n. 208 del 14/09/2023 di € 91,08. Il modello F24/EP è stato acquisito da AdE con prot. n. 23091413433136813. Esaminata la Reversale n. 248 del 06/10/2023 di € 175,00 quale versamento del contributo scolastico da parte di genitori correttamente introitato all'aggregato 06/01 - contributi volontari da famiglie del P.A. 2023. Il contributo scolastico volontario è stato individuato dal C.I. nella seduta del 04/04/2023 in € 20,00 per il primo figlio ed € 15,00, per il terzo e successivi in € 10,00.

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 MEF dott. Francesco Lo Duca si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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 dichiarato sulla home page della sezione "amministrazione trasparente" dell'Istituto l'assenza di filtri o altre limitazioni dell'indicizzazione della medesima sezione amministrazione trasparente ed ha, altresì, confermato nel corso delle sessioni di verifica il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";

rappresentano di aver svolto 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, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non perfetta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di sintesi" dell'ANAC. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 7 luglio 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 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 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico in data 6 luglio 2023 per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15 settembre 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", nelle colonne "Completezza di contenuto", "Aggiornamento" e "Apertura formato" 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 novembre 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.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 14,00, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO

