

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IS VALCERESIO di BISUSCHIO, l'anno 2023 il giorno 03, del mese di ottobre, alle ore 19:00, 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

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)

#### 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

#### 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 € 212.064,71

Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 22/09/2023  
conto competenza € 392.476,21

conto residui	€ 72.157,42	
Totale somme riscosse		€ 464.633,63
Pagamenti fino al mandato n.518 del 22/09/2023		
conto competenza	€ 276.576,23	
conto residui	€ 4.325,59	
Totale somme pagate		€ 280.901,82
Fondo di cassa alla data 02/10/2023		€ 395.796,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317653	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 383.958,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 383.958,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 11.838,08
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 395.796,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA ABI 3111 CAB 50670 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 26254.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.838,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA alla data del 02/10/2023, pari ad € 383.958,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 38.723,38*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.238,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.646,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317653 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 € 11.838,08

Vista la regolare pubblicazione su amministrazione trasparente dell'ITP relativamente al III trimestre 2023.

Verificato a campione mandato 470 per acquisto materiale di pulizia. Visto. DURC ON LINE - FATTURA ELETTRONICA - PREVENTIVO - DETERMINA DI AFFIDO

Verificata a campione reversale 28 per pagamento spese di funzionamento.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/08/2023, presenta un saldo di € 53.198,93 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2023,

Si accerta il mancato prelevamento quindicinale dal conto corrente postale. Si invita l'Istituzione Scolastica al rispetto di tale obbligo.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.888,87. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.376,79 e una rimanenza di € 512,08.

L'anticipazione a DSGA per le minute spese risulta essere di euro 950,00. Il fondo è stato più volte reintegrato.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Vista delibera C. di I. in relazione al limite massimo spendibile per le minute spese che risulta essere di euro 250,00

Viste a campione le spese n. 45 e 58 di cui si accerta la regolarità

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

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*
- *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 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**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30/06/2023 di cui alla Delibera ANAC 203/2023

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 che il termine del 31 luglio 2023, di cui alla suddetta delibera, per la compilazione delle schede con gli esiti delle verifiche sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, per la predisposizione dell'attestazione, nonché per la pubblicazione delle stesse nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web dell'Istituzione Scolastica, è stato prorogato al 15 settembre 2023, con Comunicato ANAC del 17 luglio 2023;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF Antonio DI STASO 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 (RPCT) individuato nel Dirigente Scolastico, di fatto ha confermato 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, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link:

[https://www.anticorruzione.it/documents/91439/141942774/Scheda+Rilevazione+1\\_1\\_2023\\_v1\\_1.xlsx/1f66065da110-c344-6f6c-64aa1f217776?t=1688744022100](https://www.anticorruzione.it/documents/91439/141942774/Scheda+Rilevazione+1_1_2023_v1_1.xlsx/1f66065da110-c344-6f6c-64aa1f217776?t=1688744022100)

ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

che la Scheda di rilevazione convalidata 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 sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provveda 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 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 20:00, l'anno 2023 il giorno 03 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO  
CAODURO ALESSANDRO

---

---