

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di novembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso l'Istituto Cossali di Orzinuovi.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	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 ed il Monitoraggio dei pagamenti dei Debiti Commerciali al 30/10/2023 - Legge 145/2018 art. 1 comma 868 - Circolare RGS n. 17/2022 - Articolo 4-bis del D.L. 24 febbraio 2023 n. 13. Il revisore MIM Cristina Lerede partecipa alla verifica "da remoto".

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)

Attività contrattuale

1. 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. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 628.413,40

Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 31/10/2023

conto competenza	€ 733.032,90	
conto residui	€ 195.225,58	
Totale somme riscosse		€ 928.258,48
Pagamenti fino al mandato n.856 del 31/10/2023		
conto competenza	€ 496.265,92	
conto residui	€ 159.415,44	
Totale somme pagate		€ 655.681,36
Fondo di cassa alla data 31/10/2023		€ 900.990,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310411	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 32.606,21
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 826.177,46
Totale disponibilità		€ 858.783,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 42.206,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 900.990,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2020 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 154968.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33.031,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo italiano - BTL Agenzia di Orzinuovi alla data del 31/10/2023, pari ad € 867.959,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 42.220,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.188,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 € 42.206,85

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2023, presenta un saldo di € 75.038,85 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2023,

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*
- *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 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*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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 Roberto Grassi 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 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 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 nell'applicazione web dell'ANAC; in data 6 settembre 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.

Tutto 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 7 settembre 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 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.

Conclusioni

Nel corso della verifica sono stati controllati il mandato 661 del 13 luglio P02 - La Nuvola nel sacco per € 4.404,76 e la Reversale 46 del 12 luglio del Comune di Orzinuovi - diritto allo studio - di € 8.000,00.

Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

LEREDE CRISTINA



Elenco firmatari

Roberto Grassi

Firma di Roberto Grassi

Firma

Cristina Lerede

Firma di Cristina Lerede

Firma