

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di settembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso a distanza.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI ANTONIO	CATALANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto a distanza, previo invio tramite mail, dei documenti necessari per espletare la verifica di cassa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

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

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul 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		€ 206.102,57
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 29/08/2023		
conto competenza	€ 124.218,61	
conto residui	€ 11.203,10	
Totale somme riscosse		€ 135.421,71
Pagamenti fino al mandato n.204 del 07/09/2023		
conto competenza	€ 103.901,91	
conto residui	€ 9.036,06	
Totale somme pagate		€ 112.937,97
Fondo di cassa alla data 08/09/2023		€ 228.586,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313048	
Situazione alla data del	30/08/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 228.586,31
Totale disponibilità		€ 228.586,31
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 228.586,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo ABI 8386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 302749.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 30/08/2023, pari ad € 228.586,31.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/08/2023. 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 € 0,00

## **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/05/2023, presenta un saldo di € 1.095,98 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/05/2023,

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/08/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 542,16 e una rimanenza di € 207,84.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul 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

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;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig. Garufi Carmelo 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

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

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) è individuato nel Direttore generale dell'ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia, dott.ssa Volta;

Atteso che il Dirigente Scolastico, Mariagrazia Costantino

- ha confermato nel corso della presente riunione con dichiarazione trasmessa via mail in data 11.09.2023 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente;

Si segnala che il sito istituzionale è stato rinnovato grazie alle risorse del PNRR per la transizione digitale e rispetta il modello standard dato dal MIM e che è sarà completata la migrazione dei dati e l'implementazione dei contenuti.

Al momento accedendo al sito si può verificare la presenza nella sezione Amministrazione Trasparente dei documenti pubblicati nelle relative Macrocategorie come di seguito specificato:

. DISPOSIZIONI GENERALI: Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza; Riferimenti normativi su organizzazione e attività; Atti amministrativi generali; Codice disciplinare.

. ORGANIZZAZIONE: presenti documenti Articolazione degli uffici; recapiti.

. PERSONALE: presenti documenti Incarico Dirigente; Contrattazione Integrativa. Incarichi conferiti e autorizzati ai dipendenti (dirigenti e non dirigenti);

. CONSULENTI E COLLABORATORI: presenti documenti Nomina Revisori

. BANDI DI CONCORSO: presenti documenti Concorsi e graduatorie 2023/2024

. ATTIVITÀ E PROCEDIMENTI: presenti documenti RGPD, Codice protezione dei dati personali

. PROVVEDIMENTI: Provvedimenti organi indirizzo politico e dirigenti amministrativi.

. ALTRI CONTENUTI e REGISTRO DEGLI ACCESSI: Registro degli accessi agli atti;

. BANDI DI GARA E CONTRATTI: presenti pubblicazioni; tutti i Cig sono elencati nel file XLM come previsto dalla lex 190/2012 sottocategorie PON e PNRR con tutti i relativi documenti

. BILANCI: (presenti documenti dal 2018 al 2023) Bilancio preventivo; Bilancio consuntivo; Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

. PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE: presenti Indice di tempestività dal 2017 al 2023

. Risultano pubblicati inoltre i Verbali dei Revisori dei conti

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

---

