

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto ELIO VITTORINI di MILANO, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti GIUSTI MARIA VITTORIA dell'ambito ATS n. 116 provincia di MILANO.
La revisione si svolge presso sede istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA VITTORIA	GIUSTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	FAVARON	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 279.021,37
Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 17/10/2023		
conto competenza	€ 733.338,47	
conto residui	€ 23.058,00	
Totale somme riscosse		€ 756.396,47
Pagamenti fino al mandato n.939 del 20/10/2023		
conto competenza	€ 721.143,17	
conto residui	€ 17.227,62	
Totale somme pagate		€ 738.370,79
Fondo di cassa alla data 24/10/2023		€ 297.047,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313339	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 120.816,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.334,06
Totale disponibilità		€ 291.150,45

MIPS18000P - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004408 - 17/11/2023 - VI.3 - E

Sbilanci non regolarizzati

Riconciliazione con il fondo di cassa

€ 8.812,00

€ 299.962,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 1618 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 395934.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34.175,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 24/10/2023, pari ad € 331.222,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.452,13*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 32.723,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313339 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 € 8.812,00

Il saldo dell'Istituto cassiere alla data del 24/10/2023 differisce dal saldo del giornale di cassa alla stessa data per la somma di 34.175,63 euro. Si tratta nel dettaglio di 32.723,50 euro relative a contributi degli alunni tramite il sistema Pago in rete effettuati nel periodo 28/09/2023-24/10/2023 da regolarizzare con reversali e dei mandati n.935-939 del 20/10/2023 per un importo complessivo di 1.452,13 euro relative a F24 non ancora pagato dalla banca. Sono stati esaminati il mandato n.934 del 17/10/2023 e la reversale n. 89 del 17/10/2023

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 29/09/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/09/2023,

Il conto corrente postale n. 20942207 risulta chiuso alla data della verifica (ultima reversale di incasso è la n. 83 del 5/10/2023 relativa all'incasso del saldo attivo per estinzione del ccp pari a 104.927,23 euro). Sono agli atti della scuola la documentazione relativa alla chiusura con Prot. 3258 del 14/09/2023 e il registro del conto corrente postale. Si invita l'Istituzione scolastica a portare all'attenzione del Consiglio di Istituto la procedura effettuata ai fini della relativa delibera.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 346,94 e una rimanenza di € 3,06.

La somma a disposizione del DSGA è pari a euro 350,00 (da deliberare da parte del Consiglio di Istituto con approvazione del Programma Annuale)

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

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

il Revisore

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 Maria Vittoria Giusti 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

rappresenta

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: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito;

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, il Revisore ha sottoscritto in data 15/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo ha rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - 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 RPCT.

MIPS18000P - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004408 - 17/11/2023 - VI.3 - E

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 13:00, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSTI MARIA VITTORIA
