

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

### CONTROLLO OSSERVANZA NORME REGOLAMENTARI:

Determinazione AVCP n. 4 del 7 luglio 2011:

I revisori hanno richiesto alla scuola il regolamento interno in cui sono elencati dettagliatamente i beni e i servizi di non rilevante entità (spese minute) necessari per sopperire ad esigenze impreviste (Paragrafo n. 8 della Determinazione AVCP n. 4 del 7 luglio 2011).

La scuola ha fornito il documento richiesto, adottato con delibera del Consiglio di Istituto n 4 del 14/03/2019.

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

### 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		€ 433.543,46
Riscossioni fino alla reversale n. 564 del 06/12/2023		
conto competenza	€ 594.697,23	
conto residui	€ 180,00	
Totale somme riscosse		€ 594.877,23
Pagamenti fino al mandato n.802 del 07/12/2023		
conto competenza	€ 353.844,34	
conto residui	€ 49.836,61	
Totale somme pagate		€ 403.680,95
Fondo di cassa alla data 14/12/2023		€ 624.739,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	14/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 962,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 623.004,79
Totale disponibilità		€ 623.966,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 772,95
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 624.739,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.322,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 14/12/2023, pari ad € 627.061,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.322,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2023. 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 € 772,95

**CONTROLLO RICONCILIAZIONE SALDO CONTABILE/ESTRATTO CONTO BANCARIO/MOD. 56 T  
(TESORERIA UNICA):**

Gli sbilanci non regolarizzati rilevati come differenza tra il saldo del conto presso la tesoreria della Banca d'Italia ed il saldo del Giornale di Cassa sono dovuti a

- provvisori di entrata dal n. 992 al n. 1009 per un ammontare complessivo pari a €1.772,00
- all'importo delle borse di studio di €2.544,95, dovuta a lasciti che hanno come vincolo di destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli e che non transitano presso il c/c della Banca d'Italia

**CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:**

Il fondo cassa al 01/01/2023 pari a €433.543,46 riportato nel Giornale di Cassa 2023 coincide con il fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel Giornale di Cassa 2022.

E' stato effettuato sul Giornale di Cassa 2023 un controllo finalizzato alla verifica della corretta numerazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento.

Nella fattispecie, è stato controllato se le numerazioni, sia delle reversali sia dei mandati, siano in ordine strettamente crescente e prive di buchi, cioè che non vi siano numeri assenti.

Tale controllo è richiesto sia dal "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a luglio 2022, sia dalla circolare MEF n. 34 del 16/11/2012.

Dal controllo effettuato non sono emerse anomalie.

**CONTROLLO CONVENZIONE DI CASSA:**

Il controllo della convenzione di cassa è stato effettuato in occasione della verifica di cassa del 06/07/2023.

**CONTROLLO REGOLARITA' DELLE REVERSALI (VERIFICA A CAMPIONE):**

Sono state controllate a campione le seguenti reversali d'incasso:

- 423 del 01/08/2023 di € 1.198,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2023

o Firme: la reversale d'incasso risulta firmata digitalmente sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA (Tale obbligo è richiamato dall'art. 14, comma 1, del D.I. n. 129/2018, come ricordato anche dal "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a luglio 2022)

o Oggetto: "Prefettura - Ufficio Territoriale del Governo di C - Rimborso per la collaborazione presso Palazzo Zaccaria Pallavicino di Cremona del 2 giugno 2023"

o Soggetto debitore: Prefettura - Ufficio Territoriale del Governo di Cremona, Corso Vittorio Emanuele II, 17 - 26100 Cremona (CR), P. IVA 80007700190

o Accertamento: n. 369 del 03/07/2023 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenza)

o Aggr./Voce/Sottovoce: 12/3/0 - Altre entrate - Altre entrate n.a.c.

o Tipo entrata: fruttifera (non coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012, stabilisce al paragrafo n. 4 (recante "Regime delle entrate"))

- 533 del 09/11/2023 di € 627,97 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:
  - o Anno di provenienza: 2023
  - o Firme: la reversale d'incasso risulta firmata sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA
  - o Oggetto: "Istituto Istruzione Superiore A. Ghisleri - SALDO Piano nazionale per la formazione dei docenti - attività formative 2022/23 (da utilizzare entro il 31/8/2023)"
  - o Soggetto debitore: Istituto Istruzione Superiore "A. Ghisleri", Via Palestro, 35 - 26100 Cremona (CR), P. IVA 93008510195
  - o Accertamento: n. 427 del 21/08/2023 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenza)
  - o Aggr./Voce/Sottovoce: 3/6/3 - Finanziamenti dallo Stato - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato - Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato
  - o Tipo entrata: infruttifera (coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012, stabilisce al paragrafo n. 4 (recante "Regime delle entrate")).
  - o Modalità di incasso: Regolarizzazione accredito Banca d'Italia (coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012, stabilisce al paragrafo n. 4 (recante "Regime delle entrate")).

#### CONTROLLO REGOLARITA' DEI MANDATI (VERIFICA A CAMPIONE):

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 418 del 07/07/2023 di € 2.322,58 in conto residui con le seguenti caratteristiche:
  - o Anno di Provenienza: 2022
  - o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA
  - o Impegno: n. 590 del 03/11/2022 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto residui)
  - o Quietanza di pagamento: risulta pagato
  - o Progetto: P01.23 Attività integrative Conto: 3/2/9 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
  - o Oggetto: "HASSENPFUG KATJA - Compenso netto Hassenpflug Kaja per n. 70 ore servizio di lettorato madre lingua tedesca a.s. 2022/23 - Finanz Priv"
  - o Soggetto creditore: HASSENPFUG KATJA, Via Mantova, 3 Cremona (CR)
  - o DURC: Non previsto
  - o CIG: Non presente
  - o Fattura: Non prevista
  - o Split Payment: Non prevista
  - o Verbale di collaudo: Non previsto
  - o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario;
  - o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: Non previsto
  - o Determina del Dirigente Scolastico: determina per l'avvio di una selezione per il conferimento di incarichi di prestazione d'opera intellettuale non continuativa, finalizzati alla realizzazione dei corsi di lettorato madrelingua inglese, francese e tedesco, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005777 - 06/10/2022 - IV.5 - U;
  - o Tipo di scelta contraente: procedura aperta
  - o Avviso o bando o invito: avviso di selezione di esperti esterni, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005777 - 06/10/2022 - IV.5 - U

- o Determina di aggiudicazione: firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0006464 - 28/10/2022 - IV.5 - U;
  - o Contratto o documento di stipula: contratto di prestazione d'opera intellettuale per attività e insegnamenti, identificato dal prot. n. 0007125 - 18/11/2022 - IV.5 - U
  - o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: inviato via e-mail alla scuola.
- n. 673 del 14/11/2023 di € 6.601,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:
- o Anno di Provenienza: 2023
  - o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA
  - o Impegno: n. 711 del 14/11/2023 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto competenza)
  - o Quietanza di pagamento: il mandato risulta pagato
  - o Attività: A05.5 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero - Conto: 3/12/1 Spese per visite, viaggi e programmi di studio all'estero
  - o Oggetto: "Le Dune srl - Ponchielli Viaggi - fattura n. 2023/0000098/7P del 06/11/2023 acquisto 23 biglietti a/r Bologna - Malta + transfer a/r Cremona- Bologna Integration Stay dal 7 all'11 novembre 2023"
  - o Soggetto creditore: Le Dune s.r.l. - Ponchielli Viaggi, Via Vittorio Veneto, 13/a, 29120 PIACENZA (PC) - Partita IVA 01039240336 (attiva, con data inizio attività 02/08/1990, verificata sul sito dell'Agenzia delle Entrate)
  - o DURC: Regolare con data richiesta 26/09/2023 e data scadenza validità 24/01/2024; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;
  - o CIG: regolarmente presente (Smart CIG Z3D3CDC4EF, creato il 16/10/2023); Tipo Scelta Contraente: Affidamento Diretto; verificato sul sito internet dell'ANAC;
  - o Fattura: n. 2023/0000098/7P del 06/11/2023 (IVA 0%, natura operazioni N5)
  - o Split Payment: Non prevista
  - o Verbale di collaudo: Non previsto
  - o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari forniti dal prestatore) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento;
  - o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: è stata verificata la richiesta all'Agenzia delle Entrate-Riscossione, formulata in data 14/11/2023, che attesta che la società, identificata dal codice fiscale 01039240336, non risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno ad un importo di €5.000,00;
  - o Determina del Dirigente Scolastico: del 16/10/2023, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 5371 del 16/10/2023
  - o Tipo di scelta contraente: affidamento diretto
  - o Avviso o bando o invito: non presente
  - o Determina di aggiudicazione: determina del Dirigente Scolastico del 16/10/2023 per l'acquisto del servizio biglietti aerei più trasferimento a/r Integration Stay Malta, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005371 - 16/10/2023 - VI.2 - U;
  - o Contratto o documento di stipula: ordine, firmato dal Dirigente Scolastico e identificato dal prot. n. 5371 del 16/10/2023
  - o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: e-mail del 17/10/2023

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 324,84 e una rimanenza di € 175,16.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 3 del 14 Febbraio 2023 del Consiglio di Istituto, convocato con avviso prot.n. 689 del 07/02/2023, è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2023 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con registro protocollo n° 1173 del 24/02/2023.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato.

In data 23/03/2023 con mandato n. 123 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.ssa Minuti Gioia Maria, per l'apertura del Fondo economale per le minute spese.

E' stato visionato lo scontrino fiscale relativo alle seguenti minute spese:

- n. 16 del 14/11/2023 di €50,17 con le seguenti caratteristiche:

- o oggetto: "AMAZON Acquisto n 2 penne compatibili per apple iPad - rimborso prof Magri";
- o fattura: n. DS-ASE-INV-IT-2023-124922036 del 14/11/2023 pari a €50,17 (di cui IVA € 9,05)
- o soggetto creditore: Amazon Services Europe S.a.r.l., P. IVA LU19647148;
- o attività: dalla dichiarazione di spesa n. 16 del 14/11/2023 si evince che il costo è stato imputato all'attività "A3-Didattica", Tipo/Conto/Sottoconto 2/3/8 - Altri materiali tecnico- specialistici non sanitari.

## 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 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*

La scuola dichiara che non sono presenti conti correnti postali, carte di credito e carte di debito.

## **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, Ing. Giuseppe Di Maggio, 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";

rappresentano

di aver svolto dal 12/07/2023 al 06/09/2023 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](http://www.anticorruzione.it) 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. Con comunicato del Presidente ANAC del 17 luglio 2023 il termine del 31 luglio di cui alla delibera n.203/2023 è stato posticipato al 15 settembre 2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 06/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico 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.

Il Dirigente scolastico è stato, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzi una "NON completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), fossero 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.

La fase di monitoraggio è stata espletata in data 04/12/2023. Da essa è emerso che l'Istituzione Scolastica ha provveduto ad adempiere agli obblighi di pubblicazione, con il risultato che all'interno della "Scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", non risultano più valori inferiori al 100%.

I Revisori hanno sottoscritto in data 04/12/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 10/12/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_