

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di novembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti GIACCHETTI CHIARA dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA. La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CHIARA	GIACCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

A decorrere al 1/06/2023 la dott.ssa Chiara Giacchetti assume l'incarico di revisore dei conti - in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - dell' ATS n. 5 provincia di Pavia come da decreto MEF del 1/06/2023 e come comunicato con nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGF ufficio III prot. n. 167355 del 7/06/2023.

In data 6/07/2023 il dott. Riccardo Spadaro - revisore MIM - rassegna le proprie dimissioni dall'incarico per motivi personali.

In mancanza del nuovo revisore MIM non ancora nominato, la dott.ssa Giacchetti svolge la presente verifica in modalità telematica non avendo potuto, per motivi familiari, recarsi di persona in loco.

Il presente verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici per la trasmissione e ricezione degli atti e dei documenti necessari e per gli scambi di comunicazioni.

Ci si avvale della collaborazione del DSGA Raffaella De Simone.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 approvvigionamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 174.479,51

Riscossioni fino alla reversale n. 152 del 22/11/2023
conto competenza € 167.454,31

conto residui	€ 68.004,40	
Totale somme riscosse		€ 235.458,71
Pagamenti fino al mandato n.265 del 19/11/2023		
conto competenza	€ 140.919,57	
conto residui	€ 54.321,62	
Totale somme pagate		€ 195.241,19
Fondo di cassa alla data 22/11/2023		€ 214.697,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315195	
Situazione alla data del	22/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.623,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 213.231,91
Totale disponibilità		€ 215.855,22
Sbilanci non regolarizzati		€ 135,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 215.990,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA ABI 6230 CAB 55750 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 43427766.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.293,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA alla data del 22/11/2023, pari ad € 215.990,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 390,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 863,59*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 39,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2023. 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 € 135,00

Il saldo di cassa pari ad euro 214.697,03 non concorda con quello bancario comunicato alla data del 22/11/2023 pari ad euro 215.990,22 per una differenza di euro 1.293,19 corrispondenti alle seguenti operazioni:

- reversali non ancora emesse e contabilizzate dalla Scuola per euro 390,00;
- mandati contabilizzati (nr. 260, 261, 262, 263, 265) dalla Scuola ma non ancora trasmessi alla Banca per euro 863,59;
- mandato nr. 232 contabilizzato dalla Scuola ma non ancora pagato dalla Banca per euro 39,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale nr. 0315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2023. La riconciliazione con il relativo modello 56 T, ovvero con la

situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di 135,00 euro. Lo sbilancio con BI è dato dal versamento di 27 quote contributi assicurazione (del valore di 5,00 euro ciascuna).

Sono stati verificati a campione i seguenti:

- mandato nr. 226 del 5/10/2023 - importo euro 6.125,00 pagamento fattura n. 49 del 28/09/2023 in favore della società Nordra s.r.l. per la fornitura di materiale per laboratorio linguistico mobile - progetto PNRR Scuola 4.0 CIG 9868879894 - CUP D94D22004580006 e corrispondente mandato nr. 234 del 5/10/2023 relativo al versamento dell'IVA - per un importo di euro 1.367,30 - fattura nr. 49/2023;

- reversale n. 150 del 19/11/2023 relativa all'incasso di euro 3.792,81 da parte del Comune di Certosa di Pavia per contributo spese di funzionamento a.s. 2022/2023.

Non sono state riscontrate anomalie.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 923,14. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 901,95 e una rimanenza di € 21,19.

Si prende visione del documento giustificativo dell'ultima operazione effettuata in data 22/11/2023 per l'acquisto di materiale di cancelleria (fogli A4 plastificatrice) per un importo di 19,98 euro.

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*
- *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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto, sono:

I trimestre --> 0,13;

II trimestre --> - 17,31;

III trimestre --> - 27,74

Al riguardo, con riferimento al monitoraggio dei pagamenti dei debiti commerciali in data 10/10/2023 è pervenuta la comunicazione via email della RPS di Milano che ha rilevato - dalla verifica effettuata sulla Piattaforma PCC in data

11/09/2023 - un ritardo ponderato pari a gg 1,65.

In data 17/10/2023 è stata inoltrata alla RTS di Pavia la relativa nota di riscontro della Scuola.

Con riferimento agli adempimenti fiscali:

il modello 770 relativo al periodo di imposta 1/01/2022 - 31/12/2022 è stato presentato in data 14/07/2023 con protocollo nr. 23071414461962050;

CU anno 2023 è stata presentata in data 13/03/2023 con protocollo nr. 23031310133730704

IRAP anno 2023 è stata presentata presentata in data 27/06/2023 con protocollo nr. 23062711254259293

Il verbale sarà sottoscritto con firma autografa nella prima visita utile.

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 MEF in assenza del Revisore MIM:

- 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 dott.ssa Chiara Giacchetti si è profilata 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) è individuato nel Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto, rappresenta

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 18/07/2023 (ricevuta n. 2179) si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data dell'attestazione stessa.

Tutto ciò premesso, il Revisore MEF ha sottoscritto in data 18/07/2023 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 Dirigente Scolastico.

Il 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 evidenzi 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 12:14, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIACCHETTI CHIARA
