

...ualità del materiale

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/005

Presso l'Istituto RC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGlio, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 13:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Preliminarmente i Revisori procedono alla verbalizzazione relativa agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.5.2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 2024. Vista la delibera ANAC n. 213/2024 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 MIM Petrarolo Maria Teresa si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

-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;

-Attesto che il DS nel contesto scolastico è il soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della Scuola;

-Presso atto che con prot.4864 del 22.5.2024 il DS ha presentato la dichiarazione della Società Medisoft fornitrice del servizio Nuova Web che dichiara che il sistema non ha filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indirizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente/società trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

RAPPRESENTANO

-di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link:
https://nuova.madisoft.it/bachecadigitale/bacheca/BSIS03400L/3/IN_PUBBLICAZIONE/0/show
ed il cui schema è stato seguito pedisamente;

-che la "Scheda di rilevazione" validata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15.7.2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione entro la data del 31.5.2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno inviato al Dirigente Scolastico per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15.7.2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma

Pagina: 1

(1) Nel caso di più materiali inclusi in un'unica fattura, effettuare una sola registrazione con gli estremi della classe (data/numero/importo imponibile) V.A. (data corrispondenza del primo materiale/articolo caricato, indicando item o c.s. (come sopra) negli spazi corrispondenti agli estremi della fattura per tutti gli altri materiali).

(2) I valori accertati al 31 dicembre devono servire per l'impianto del Registro relativo al successivo Esercizio Finanziario.

Posizione N.

ANAC.

Inoltre, si dà atto che dalla verifica è emersa una NON completezza di pubblicazione in una o più sottosezioni all'interno della "Scheda di rilevazione" (per valori inferiori al 100%), che impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi entro il 30.11.2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro tale termine tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una "NON completezza di pubblicazione" (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 entro il 15 gennaio 2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoriera Unica)*
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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 519.763,83
Riscossioni fino alla reversale n. 157 del 10/10/2024	
conto competenza	€ 576.409,57
conto residui	€ 8.630,00
Totale somme riscosse	€ 585.039,57
Pagamenti fino al mandato n.558 del 11/10/2024	
conto competenza	€ 606.971,56
conto residui	€ 150.752,13
Totale somme pagate	€ 757.723,69
Fondo di cassa alla data 17/10/2024	€ 347.079,71

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

Pagina: 2

Qualità del materiale

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310424
Situazione alla data del	17/10/2024
Sottoconto fruttifero	€ 35.596,89
Saldo c/c fruttifero	
Sottoconto infruttifero	€ 342.460,00
Saldo c/c infruttifero	€ 378.056,89
Totale disponibilità	-€ 30.977,18
Sbilanci non regolarizzati	€ 347.079,71
Riconciliazione con il fondo di cassa	

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 54900 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 15050686.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33.237,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 17/10/2024, pari ad € 380.316,89 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 33.237,67
- ARROTONDAMENTO INPS DA REGOLARIZZARE pagate senza emissione di mandato per € 0,49

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2024. 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 -€ 30.977,18

La convenzione con l'Istituto cassiere scaduta al 31.8.2024 è stata prorogata con semplice comunicazione fino al 31.8.2025; tuttavia la DSGA assicura che procederà a ridurre tale proroga per lo stretto tempo necessario per indire una nuova gara.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/08/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 324,10 e una rimanenza di € 675,90.

I Revisori raccomandano un attento utilizzo del fondo minute spese.

La rimanenza, presente in cassa, verrà riversata dal DSGA uscente sul conto corrente della scuola.

Il passaggio di consegne fra i DSGA non è ancora stato effettuato.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Sono presenti manchevolezze illegittime nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'attività informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa

Pagina: 3

(1) Nel caso di più materiali inclusi in un'unica fattura, effettuare una sola registrazione con gli estremi della stessa (data/numero/ importo imponibile) e la corrispondenza del primo materiale/ articolo carico, indicando idem o c. s. (come sopra) negli spazi corrispondenti agli estremi della fattura per tutti gli altri materiali.

(2) I valori accertati al 31 dicembre devono servire per l'impianto dal Registro relativo al successivo Esercizio Finanziario.

Posizione N.

- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture

Conclusioni

I Revisori analizzano, scelti a caso, i seguenti documenti:
-mandato n.554 del 4.10.2024 di euro 7.148,75 emesso a favore della ditta Tecnologie Chimiche Applicate sas di Arbizzano di Negar (VR); i Revisori rilevano che la fattura relativa e tutta la documentazione inerente sono intestate alla ditta Tecnologia Consulenza Assistenza srl di S.Giovanni Lupatoto (VR). Si chiede pertanto alla Scuola di verificare l'anagrafica nel sistema Argo. Inoltre la fornitura di servizi e materiale è regolamentata da una "proroga Technica" per il periodo 1/9/2024-31/8/2025; i Revisori rilevano che occorre procedere ad una nuova gara per l'affidamento del servizio.

I Revisori rilevano che gli indici TMP e TMR della piattaforma PCC non sono congruenti per la presenza di diverse fatture di vecchia data che risultano ancora aperte: la DSGA dichiara che trattasi di problema tecnico relativo a diverse note di credito e che sta procedendo per il riallineamento dello stock del debito.

I Revisori a seguito di parere "favorevole con rilievo" rilasciato per il consuntivo 2023 con verbale n.2/2024, ha inviato comunicazione all'Ufficio scolastico Regionale in data 14.6.2024. Successivamente, a seguito di integrazione documentazione fornita dalla scuola in data 20.6.2024, i Revisori hanno accettato i chiarimenti forniti, comunicando la risposta all'Ufficio Scolastico Regionale in data 31.7.2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:25, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA
PETRAROLO MARIA TERESA



MARIA
TERESA
PETRAROLO
15.05.2025
09:28:49
GMT+02:00

Pagina: 4