

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.C. N.1 - ARGENTA di ARGENTA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso ARGENTA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	STUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	AMAINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione, alla quale è presente il DS dott. Diego Nicola Pelliccia e il DSGA Anna Maria Casazza, ha per oggetto gli adempimenti in materia di attestazioni sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 e sul monitoraggio delle misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate dall'Istituto Scolastico al 30 novembre, di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

A tal fine, 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 dott.ssa Maria Stucci 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";

Atteso che le funzioni di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) sono attribuite al Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale e il DS che opera quale referente RPCT, in quanto dispone dell'effettiva conoscenza della realtà scolastica a livello provinciale, ha inteso attestare a mezzo comunicazione nota prot. n. 10510 del 12/9/2023 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente" evidenziando le seguenti criticità:"

La pubblicazione di dati di alcune categorie non è completa a causa di una errata interpretazione delle relative delibere ANAC e/o di assenza di indicazioni ministeriali che consentissero all'Istituzione Scolastica di adempiere a quanto richiesto;

Il dott. Amaini informa che vi è stata una interlocuzione con l'Ufficio Scolastico Regionale tramite PEC del 22/08/2023 con la quale sono state chieste informazioni al RPCT per la predisposizione di un adeguato Risk Assessment; alla richiesta è pervenuta una risposta in data 28/08/2023 che il Revisore non ha ritenuto esaustiva e pertanto ha provveduto alla richiesta di integrazioni giusta mail in data 03/09/2023 alla quale alla data odierna non è pervenuta alcuna risposta.

Rappresentano 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, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Le rilevazioni svolte in diverse sessioni da remoto, 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, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC. In data 12 settembre 2023 con prot. n. 14407 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

Il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, sottoscritto dai Revisori, è stato pubblicato nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente in data 14/09/2023.

Considerato che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), è stata necessaria la sessione di monitoraggio effettuata ad opera dell'OIV dal 1 al 11 dicembre 2023 per verificare il permanere o il superamento delle sole criticità esposte nella citata griglia di rilevazione previo caricamento entro il termine del 30/11/2023 di tutti i dati/informazioni/documenti necessari.

Il monitoraggio si è concluso con l'opportuna validazione in data 11/12/2023 con prot. n. 38304, la cui scheda sottoscritta dai Revisori, è stata pubblicata nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente in data 11 dicembre 2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 141.216,43
Riscossioni fino alla reversale n. 396 del 13/12/2023		
conto competenza	€ 306.807,30	
conto residui	€ 99.100,42	
Totale somme riscosse		€ 405.907,72
Pagamenti fino al mandato n.339 del 07/12/2023		
conto competenza	€ 229.280,02	
conto residui	€ 98.056,48	
Totale somme pagate		€ 327.336,50
Fondo di cassa alla data 14/12/2023		€ 219.787,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318564	
Situazione alla data del	14/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 219.787,65
Totale disponibilità		€ 219.787,65
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 219.787,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Argenta ABI 1030 CAB 67170 data inizio convenzione 01/10/2020 data fine convenzione 30/09/2025 C/C 1235993.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Argenta alla data del 14/12/2023, pari ad € 219.787,65.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318564 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 € 0,00

Si procede con la verifica delle reversali n. 327 del 24/10/2023 emessa a carico del MIM per €. 354,71 in conto competenza relativa all'assegnazione di risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 percorsi di orientamento per gli studenti assegnata con nota n. 25954 del 29 Settembre 2023; reversale n. 377 del 17 Novembre 2023 a carico Dott.ssa Casazza per riversamento fondo minute spese per €. 300,00 in conto competenza.

Si procede con la verifica del mandato n. 312 del 15 Novembre 2023 di €. 227,54 a favore di Punto Comune s.r.l. a fronte della fattura n. 761/p del 13 Novembre 2023 per l'acquisto di materiale primo soccorso emessa in regime di split payment, La documentazione allegata risulta essere la seguente:

a) Durc con scadenza 1/02/2024; b) CIG n. Z3A3CDFFEF; c) tracciabilità giusta autocertificazione prot. n. 5.570 del

6.5.2023; d) determina prot. n. 12446 del 17 ottobre n. 63 in pari data avente oggetto: Acquisto materiali 1° soccorso tramite affidamento diretto. La relativa I.v.a. per €. 42,77 è stata versata tramite f/24 EP del 27 Novembre; giusto mandato n. 327 del 30/11/2023.

Si procede con la verifica del mand n. 325 del 22 Novembre 2023 a favore di Bieffe s.a.s. per €. 154,00 relativi al contratto di noleggio fotocopiatore del mese di ottobre; giusta fattura n. 382 del 20/11/2023; al mandato risultano allegati il CIG, il DURC, l'autocertificazione relativa alla tracciabilità. L'i.v.a. di €. 33,88 risulta versata con mandato n. 303 del 22/11/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 112,25 e una rimanenza di € 187,75.

La rimanenza risulta versata in banca giusta reversale n. 367 del 17/11/2023. Trattasi di minute spese (acquisto valori bollati acquisto etichette per inventario e raccomandata postale ecc..)

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Conclusioni

Mod. 770/2023 presentato in data 3 luglio 2023 prot. 23070319303757715

Si verifica l'indice di tempestività dei pagamenti relativi al 3° trimestre 2023 -17,08, che risulta pubblicato sul sito in Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

AMAINI ANDREA

FEIC823006 - AC7957F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0015452 - 14/12/2023 - I.5 - E