

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto I.C. PORTOMAGGIORE di PORTOMAGGIORE, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso PORTOMAGGIORE.

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 DSGA dott.ssa Rita Prevete, 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. Andrea Amaini 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 mail del 12/9 "il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente".

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 e in presenza, 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. 12086 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 13 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 13/12/2023 con prot. n. 39415, la cui scheda sottoscritta dai Revisori, è stata pubblicata nel sito dell¿Istituto in ¿amministrazione trasparente¿ in data 13 dicembre 2023.

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 118.138,44
Riscossioni fino alla reversale n. 48 del 12/12/2023		
conto competenza	€ 164.674,73	
conto residui	€ 174.581,51	
Totale somme riscosse		€ 339.256,24

Pagamenti fino al mandato n.326 del 12/12/2023		
conto competenza	€ 195.115,82	
conto residui	€ 157.693,06	
Totale somme pagate		€ 352.808,88
Fondo di cassa alla data 13/12/2023		€ 104.585,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318567	
Situazione alla data del	13/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 338,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.649,77
Totale disponibilità		€ 112.987,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.401,97
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.585,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena Spa ABI 1030 CAB 67320 data inizio convenzione 01/10/2020 data fine convenzione 30/09/2025 C/C 1257811.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 158.974,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena Spa alla data del 13/12/2023, pari ad € 263.560,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.063,18*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 789,18*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 157.121,93*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318567 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2023. 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 -€ 8.401,97

Gli sbilanci con il tesoriere di € 158.974,29 e con Banca d'Italia di € 8.401,97 sono dati da somme incassate e non regolarizzate dall'Istituto Scolastico (assicurazioni alunni, Contributo Comune Portomaggiore, Trasferimenti MIM PON) e da mandati emessi e non ancora trasmessi al tesoriere (IVA dicembre) e mandati emessi/trasmessi e non ancora pagati dal tesoriere (fatture da pagare).

Con il metodo del campionamento per tipologia, si è provveduto alla verifica dei seguenti ordinativi:

Reversale n. 36 del 18/10/2023 di euro 956,00 c/competenza, entrata fruttifera (accertamento n. 26/2023) relativa al contributo assicurazione a.s. 2023/2024 da alunni;

Reversale n. 30 del 10/10/2023 di euro 7.493,43 c/residui, entrata infruttifera (accertamento n. 76/2021) quale rimborso MIM a saldo, relativo al progetto PON Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici, a seguito di rendicontazione.

Mandato n. 263 del 18/10/2023 di € 34.381,37 (impegno n. 105/2023 CP) a favore della Ditta Etic Srl P.IVA

03393431204 per Acquisto attrezzature digitali PNRR Next Generation Classroom M4C1 I3.2 Ministero Istruzione e del Merito. Risultano agli atti: CIG 9896289408-CUP E94D22004980006; Determina DS di affidamento diretto su MEPA prot. n. 6500 del 30/06/2023 a seguito di indagine di mercato; tracciabilità ex legge 136/2010; fattura elettronica n. 184/2 del 25/07/2023 di € 83.890,54 soggetta a split payment con IVA di euro 15.127,80 e fattura pagata al 50% per € 34.381,37 proporzionalmente alla metà delle risorse erogate dal MIM e l'IVA di € 7.536,90 pagata con F24 EP mandato 264 del 18/10/2023; DURC regolare a tutto il 01/02/2024.

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*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Mod. 770/2023 è stato presentato in data 16/08/2023 con prot. n. 23081612061047913.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

AMAINI ANDREA
