

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto GIANNI RODARI-ALIGHIERI SPALATR di VIESTE, l'anno 2023 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	ALLEGRETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PELAGATTI GARGIULO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla verifica il Dirigente scolastico Prof. Pietro Loconte ed il D.S.G.A. Dott.ssa Angela Iavicoli.

La presente revisione ha per oggetto la verifica amministrativo/contabile di cassa e degli 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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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
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

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		€ 205.131,79
Riscossioni fino alla reversale n. 164 del 14/10/2023		
conto competenza	€ 218.769,75	
conto residui	€ 202.281,50	
Totale somme riscosse		€ 421.051,25
Pagamenti fino al mandato n.225 del 29/10/2023		
conto competenza	€ 201.110,09	
conto residui	€ 127.571,73	
Totale somme pagate		€ 328.681,82
Fondo di cassa alla data 30/10/2023		€ 297.501,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320214	
Situazione alla data del	30/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 307.239,05
Totale disponibilità		€ 307.239,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.737,83
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 297.501,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE SPA ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 02/04/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2605801.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.737,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE SPA alla data del 30/10/2023, pari ad € 307.239,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.737,83*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320214 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2023. 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 -€ 9.737,83

Il saldo dell'Istituto cassiere e della Tesoreria alla data del 30/10/2023, rispettivamente di € 307.239,05 non concordano con il saldo del giornale di cassa di € 297.501,22 alla stessa data. La differenza di € 9.737,83 è dovuta a

sospesi in entrata, ossia somme incassate dalla banca senza emissione di reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 134,30 e una rimanenza di € 165,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 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*
- *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*

Conclusioni

Sono stati verificati il seguente mandato e reverse:

- MANDATO DI PAGAMENTO n. 224 del 14/10/2023 di € 1.773,00 per Fattura N0/1846 del 07/09/2023 - Formazione a progetto - 23P_158_1 Vieste - Autismo: strutturare un intervento efficace a scuola - Luglio-agosto 2023 (CIG: Z233BE11D9 - Formazione al personale docente - Formazione d'ambito a.s. 2022/2023).

- REVERSALE DI INCASSO n. 164 del 14/10/2023 di €7.301,00 per PNRR Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Scuole.

La documentazione allegata è completa e regolare.

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 Dott.ssa Anna Allegretti 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, casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

- Atteso che il Dirigente Scolastico, nel contribuire a garantire il tempestivo e regolare flusso delle informazioni da pubblicare ai fini del rispetto di termini di legge ha confermato nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "Amministrazione Trasparente"; nonché che l'Amministrazione NON ha disposto filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "Amministrazione trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

Rappresentano:

- Di aver svolto l'attività di rilevazione da remoto in più sessioni, dal 1.7.2023 al 14.09.2023, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni e la non sempre 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;

- Che le rilevazioni, svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nell'applicazione web dell'ANAC;

- Di aver verificato 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;

- 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.

- Che all'interno della Scheda di rilevazione 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.

Ciò premesso, i Revisori, con il presente Verbale, danno atto che il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC in data 14.09.2023 è stato trasmesso al Dirigente scolastico perché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto "Amministrazione Trasparente" entro il 15.09.2023.

Il Dirigente è pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa, affinché entro il termine del 30/11/2023 tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia 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 condiviso da entrambi i Revisori viene protocollato dalla dott.ssa Allegretti Anna, revisore in rappresentanza del MEF, ed inviato dalla medesima all'Istituzione scolastica e per conoscenza al Revisore del M.I.M., dott. Sergio Gargiulo Pelagatti, precisando che le firme sul verbale saranno apposte in presenza in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALLEGRETTI ANNA

PELAGATTI GARGIULO SERGIO
