

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2023 il giorno 12, del mese di ottobre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica ha, tra l'altro, oggetto gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17 maggio 2023.

Alla verifica sono presenti la D.S. dott.ssa Alida Irene Ferrari e il D.S.G.A. F.F. Rosario Gagliano.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

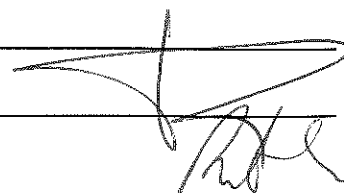
Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 322.923,54
Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 10/10/2023		
conto competenza	€ 333.071,73	
conto residui	€ 95.852,29	
Totale somme riscosse		€ 428.924,02
Pagamenti fino al mandato n.407 del 11/10/2023		
conto competenza	€ 193.205,63	
conto residui	€ 98.138,37	
Totale somme pagate		€ 291.344,00
Fondo di cassa alla data 12/10/2023		€ 460.503,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313404	
Situazione alla data del	12/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 463.105,56
Totale disponibilità		€ 463.105,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.602,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 460.503,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 10004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.602,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 12/10/2023, pari ad € 463.105,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.602,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313404 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/10/2023. 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 -€ 2.602,00

In merito alla prossima scadenza della convenzione di cassa gli scriventi suggeriscono in sede di rinnovo di prevedere una scadenza coincidente con il 31 dicembre.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/10/2023, presenta un saldo di € 48,10 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/10/2023,

Come già rilevato in precedente verbale n. 003/2023 il conto NON presenta da tempo movimentazione e non possono gli scriventi che ribadire l'opportunità di valutare la sua estinzione.

Registro Minute Spese

Il fondo non risulta essere stato prelevato ma solo deliberato in € 1.000,00 annue in sede di approvazione del P.A. 2022.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*

Conclusioni

Il modello 770/2023, redditi 2022, è stato presentato all'AdE in data 26/07/2023 ed acquisito con protocollo n. 23072614413850148. Sul modello è stato indicato il codice di carica 1 in luogo del più corretto codice 14 in rappresentanza di pubblica amministrazione.

E' stato verificato a campione il registro del protocollo alla data del 16 settembre 2023 ed in particolare il numero 3748 del 18 settembre: risulta essere stato acquisito e protocollato il documento avente per oggetto l'orario di servizio degli A.A. di cui al protocollo n. 3738 del 16 settembre 2023 che, verificato, concorda con quanto segnato.

Esaminato il mandato n. 401 del 10/10/2023 emesso a favore della Ditta Cavalli Pietro di € 2.478,68 a saldo fattura elettronica n. 327/P del 5 settembre 2023. Il mandato è documentato da fattura citata, DURC emesso il 13/6/2023 e scadenza 11/10/2023, ordine di acquisto del 30/6/2023 n. 77, determina dirigenziale di affidamento diretto del

30/6/23, n. 84, CIG ZB63BC2EE1, preventivo n. 670 del 29/6/2023, richiesta dei materiali da parte della docente Luppi Sandra del 22/2/23. I beni sono stati assunti in inventario dal n. 1548 al n. 1549 relativi a due diffusori acustici del valore cadauno di € 445,00. Non è stato acquisito il relativo CUP.

In merito allo stato di avanzamento degli impegni relativi ai fondi PNRR gli scriventi appurano che nessuna procedura di acquisto è stata avviata alla data odierna a seguito dichiarata indisponibilità di personale sia interno che esterno (in proposito è stato pubblicato apposito avviso 22 settembre 2023. Necessita rammentare quanto previsto dall'accordo di concessione all'art. 5 in merito agli obblighi del soggetto attuatore. Ogni tentativo di trovare una soluzione interna non ha raggiunto alcun risultato positivo.

I Revisori, infine,

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 MEF dott. Roberto Di Tommaso 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 il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) individuato nel Dirigente Scolastico ha fornito la dichiarazione dell'assenza di filtri o altre limitazioni dell'indicizzazione della sezione amministrazione trasparente con mail del 5 settembre 2023, ed ha, altresì, confermato nel corso delle sessioni di verifica il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";

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, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non perfetta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di sintesi" dell'ANAC. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 11 settembre 2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella 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.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico in data 11/09/2023 per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15 settembre 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", nelle colonne "Completezza di contenuto", "Aggiornamento" e "Apertura formato" 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 RPCT.

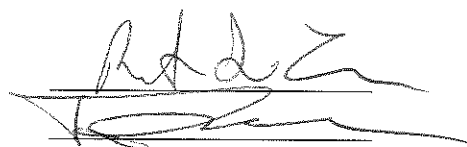
Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 2023, tutti i campi per cui la "Scheda di rilevazione" evidenzia una "NON completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Documento di attestazione

- A. L'Organismo o il soggetto con funzioni analoghe all'OIV istituito presso ISTITUTO COMPRENSIVO DI VIRGILIO ha effettuato, alla luce della delibera ANAC n. 203/2023, la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencato nella scheda verifiche al 30/06/2023.
- B. L'Organismo o il soggetto con funzioni analoghe all'OIV ha svolto gli accertamenti:
- ☒ tenendo anche conto dei risultati e degli elementi emersi dall'attività di controllo sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione svolta dal Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza ove ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. n. 33/2013;
 - ☒ in assenza del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza gli accertamenti sono stati svolti solo dall'Organismo o soggetto con funzioni analoghe all'OIV.

Sulla base di quanto sopra, l'Organismo o il soggetto con funzioni analoghe all'OIV

ATTESTA CHE

☒ L'amministrazione ha individuato misure organizzative che assicurano il regolare funzionamento dei flussi informativi per la pubblicazione dei dati nella sezione "Amministrazione trasparente /Società trasparente";

☒ 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 /Società trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

ATTESTA

la veridicità¹ e l'attendibilità, alla data dell'attestazione, di quanto riportato nella scheda verifiche rispetto a quanto pubblicato sul sito web dell'Amministrazione.

Data 11/09/2023

Firma dei componenti dell'Organismo o del soggetto con funzioni analoghe all'OIV

ROBERTO DI TOMMASO

Roberto Di Tommaso

Francesco Lo Duca

¹ Il concetto di veridicità è inteso qui come conformità tra quanto rilevato dall'OIV/altro organismo con funzioni analoghe e quanto pubblicato sul sito web istituzionale al momento dell'attestazione.



R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA			RESIDUI			SALDO DI CASSA	Flussi di cassa	Annotazioni
						INNOVATIVA PON-INFANZIA CIG: Z593963209 CUP: D24D22000690006 SALDO FATTURA PER MATERIALE PER DIDATTICA INNOVATIVA PON-INFANZIA									
M	393	2023	06/10/2023	A0.3	CAMPUSTORE SRL	COMMISSIONI RISCOSSIONI TRAMITE BONIFICI BANCARI TERZO TRIMESTRE 2023 - N. (170)							467.857,54	N	
M	394	2023	06/10/2023	A0.2	BANCA POPOLARE DI SONDRIO	Int.Bagnolo - contributo 23/24		60,00					467.687,54	N	
R	101	2023	06/10/2023	6.1	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - assicurazione 23/24		66,50					467.747,54	P	
R	102	2023	06/10/2023	6.5	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - contributo 23/24		250,00					467.814,04	P	
R	103	2023	09/10/2023	6.1	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - assicurazione 23/24		408,50					468.064,04	P	
R	104	2023	09/10/2023	6.5	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - contributo 23/24							468.472,54	P	
M	395	2023	10/10/2023	A0.1	BRICOCENTER ITALIA S.R.L.	CIG: Z943B886C7 Materiale vario ferramenta			339,02				468.133,52	N	
M	396	2023	10/10/2023	A0.2	POSTE ITALIANE SPA	CIG: Z1D3A0386B Spese postali			26,21				468.107,31	N	
M	397	2023	10/10/2023	A0.2	MADISOFT S.P.A.	CIG: ZF43B0C32A Impegno di spesa su ordine prot.1976 del 08/05/2023 per rinnovo servizi madisoft area alunni area personale sistema rilevazione presenze			2.480,00				465.627,31	N	
M	398	2023	10/10/2023	A0.3	FREDDI E CAGOSI SNC	CIG: ZDC39B4EF9 Noleggio fotocopiatore luglio agosto settembre 2023			349,00				465.278,31	N	
M	399	2023	10/10/2023	A0.3	FREDDI E CAGOSI SNC	CIG: ZDC39B4EF9 Noleggio fotocopiatore luglio agosto settembre 2023			855,00				464.423,31	N	
M	400	2023	10/10/2023	A0.2	FREDDI E CAGOSI SNC	CIG: ZDC39B4EF9 Noleggio fotocopiatore luglio agosto settembre 2023			160,00				464.263,31	N	
M	401	2023	10/10/2023	A0.3	CAVALLI PIETRO	CIG: ZB63BC2EE1 Impegno di spesa ordine 77/2023 del 30/06/2023 per acquisto strumenti musicali per la scuola secondaria di Borgoforte			2.478,68				461.784,63	N	
M	402	2023	10/10/2023	A0.3	CAVALLI PIETRO	CIG: ZB63BC2EE1 Impegno di spesa su ordine 78/2023 del 30/06/2023 per acquisto strumenti musicali per la scuola secondaria di Bagnolo San Vito			130,67				461.653,96	N	
R	105	2023	10/10/2023	6.1	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - contributo 23/24		260,00					461.913,96	P	
R	106	2023	10/10/2023	6.5	GENITORI ISTITUTO	Int.Bagnolo - assicurazione 23/24		370,50					462.284,46	P	
M	404	2023	11/10/2023	A0.5	PERINI ALICE	CIG: ZC23A74D5 visita didattica - recupero giorno non effettuato			108,00				462.176,46	N	
M	405	2023	11/10/2023	A0.1	PROMETEO SRL	CIG: ZDA3973E28 incarico RSPP periodo ottobre dicembre 2023			675,00				461.501,46	N	
M	406	2023	11/10/2023	A0.2	ARUBA SPA	CIG: Z143C5D814 Acquisto firma DS			48,90				461.452,56	N	
M	407	2023	11/10/2023	A0.1	PC STORE SRL	CIG: Z2D3C607FF Acquisto PC per ufficio			949,00				460.503,56	N	
Totale							333.071,73	193.205,63	95.852,29	98.138,37					

Fondo Cassa Finale 460.503,56

1 REVISORI 12/10/2023