

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPR. VIGODARZERE di VIGODARZERE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNALISA	STOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EUGENIO	CULTRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori svolgono il controllo a distanza con l'ausilio della strumentazione informatica e della documentazione inviata dall' istituzione scolastica. Il materiale è pervenuto dalla DSGA con e-mail istituzionale conseguentemente si procede al controllo contabile della suddetta documentazione ufficiale.

Il presente verbale viene redatto in modalità da remoto con gli strumenti telematici in possesso degli scriventi nel rispetto delle norme e Regolamento n. 129 del 2018, oltre la Nota MI del 03.08.2021 PROT. N. 17694.

Il verbale ha per oggetto la verifica di cassa e la verbalizzazione 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 e relativo monitoraggio.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro 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	€ 15.085,39
Riscossioni fino alla reversale n. 244 del 27/11/2023	
conto competenza	€ 189.594,24
conto residui	€ 120.009,32
Totale somme riscosse	€ 309.603,56
Pagamenti fino al mandato n.345 del 21/11/2023	
conto competenza	€ 191.183,07
conto residui	€ 21.155,30
Totale somme pagate	€ 212.338,37
Fondo di cassa alla data 30/11/2023	€ 112.350,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314658
Situazione alla data del	30/11/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 947,70
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 112.523,18
Totale disponibilità	€ 113.470,88
Sbilanci non regolarizzati	€ 55,10
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 113.525,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole - italia spa ABI 3069 CAB 62411 data inizio convenzione 01/10/2022 data fine convenzione 30/09/2025 C/C 15172794.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.175,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole - italia spa alla data del 30/11/2023, pari ad € 113.525,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.556,10*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.731,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314658 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 € 55,10

I Revisori hanno controllato con il metodo della causalità i seguenti documenti, trovandoli regolari:

- mandato di pagamento n. 345 DEL 21/11/2023 di euro 4.851,00 relativo al pagamento della fattura Vastarredo SRL N.2023-VA5-0000793 DEL 31/10/2023 - ODA MEPA N.7398662 FORNITURA TAVOLI PETALO la documentazione risulta corretta e conforme alla normativa del settore;
- reversale n. 242 del 21.11.2023 DI EURO 280,00 relativa ad EROGAZIONE RIMBORSO PER ATTIVITA' DI TIROCINIO SCIENZE DELLA FORMAZIONE. In allegato si riscontra Comunicazione delibera CdD FISPPA

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 297,77 e una rimanenza di € 2,23.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

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. Eugenio Cultraro 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 per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale, mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri, di adempire agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni; premesso che:

-in data 28 agosto è stata inviata alla scuola, tramite l'indirizzo mail istituzionale del Dott. Cultraro, la griglia predisposta dai Revisori, completa di tutte le valutazioni, con la richiesta di prenderne visione e che non è pervenuta alcuna osservazione;

-in data 31 agosto è stata fornita via mail ai Revisori la dichiarazione, attestante che "non sono stati disposti 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";

i Revisori 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, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: <https://www.anticorruzione.it/-/attestazioni-degli-oiv-in-materia-di-assolvimento-agli-obblighi-di-pubblicazione> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.
- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, durante i mesi di luglio e agosto, 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. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state elaborate sulla scheda di rilevazione in formato Excel e successivamente salvate in bozza mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 7/09 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.
- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del DS.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso trasmesso in data 8/09 affinché il DS provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15 settembre.

I Revisori evidenziano altresì di aver concluso in data 10/12/2023 la fase di monitoraggio. Nella stessa data si è proceduto a convalidare la Scheda di monitoraggio nell'applicazione web dell'Anac. Le nuove rilevazioni documentano le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2023. In data 11/12 i Revisori hanno provveduto ad estrarre l'attestazione dall'applicazione web dell'ANAC e la hanno trasmessa affinché il DS provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STOLA ANNALISA

CULTRARO EUGENIO
