

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.O. "DANTE ALIGHIERI" di NOCERA UMBRA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA CATERINA	PICCIRILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica di cassa, con la situazione contabile alla data del 8 novembre 2024, condivisa da entrambi i Revisori dei conti, viene svolta da remoto ai sensi degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, sia per la trasmissione e la ricezione degli atti e della documentazione, nonché per gli scambi di comunicazioni. Inoltre ha per oggetto anche gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024 "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'Autorità";

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 284.201,05
Riscossioni fino alla reversale n. 488 del 07/11/2024		
conto competenza	€ 253.228,19	
conto residui	€ 51.810,43	
Totale somme riscosse		€ 305.038,62
Pagamenti fino al mandato n.426 del 07/11/2024		
conto competenza	€ 414.592,67	
conto residui	€ 47.523,23	
Totale somme pagate		€ 462.115,90
Fondo di cassa alla data 08/11/2024		€ 127.123,77

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314834	
Situazione alla data del	08/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.832,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 137.107,17
Totale disponibilità		€ 140.939,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.815,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 127.123,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 38570 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.500,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa Sanpaolo alla data del 08/11/2024, pari ad € 136.624,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.500,57*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314834 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2024. 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 -€ 13.815,40

Il disallineamento rilevato con il saldo della Tesoreria provinciale di euro 13.815,40, è determinato dalla medesima differenza rilevata con l'Istituto cassiere di 9.500,57 e da sbilanciamenti giornalieri di Banca d'Italia per euro 4.314,83.

L'Istituto è in possesso di una carta di credito n. 5533894002218692 rilasciata da Intesa Sanpaolo con modalità a

rimborso da utilizzarsi per i viaggi dei progetti Erasmus per il periodo dal 11 al 18 maggio 2024 presenta spese per euro 5.051,10 rimborsate all'Istituto bancario con mandato n. 283 del 9 luglio 2024.

Da un controllo degli atti contabili sono stati esaminati:

il mandato n. 389 del 31/10/2024 di euro 1.476,95 a saldo fattura n. 2828 del 23 Ottobre 2024 della Soc. RUGGERI SRL per acquisto di materiale di pulizia mediante affidamento con determina del Dirigente scolastico del 8/10/24. la reversale n. 440 del 05/11/2024 di euro 7.517,66 relativa al Funzionamento Amministrativo-Didattico a titolo di integrazione del Programma annuale 2024 come da nota Ministeriale nota prot. n. 36704 del 30/09/2024

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,88 e una rimanenza di € 704,12.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Conclusioni

Ai fini degli adempimenti richiesti, in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024 "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'Autorità"; il Revisore Marina Caterina Piccirilli si era già profilato nell'applicazione web (sopra menzionata piattaforma) nell'anno 2023.

Ai sensi dell'art. 1, comma 562, della legge 29 dicembre 2022, n. 197, (legge di bilancio per il 2023), pubblicata in Gazzetta Ufficiale del 29 dicembre 2022, "Le attribuzioni previste dall'articolo 14, comma 4, lettera g), del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono svolte, presso le istituzioni scolastiche, dai revisori dei conti".

Allo scopo di verificare l'effettiva pubblicazione dei dati previsti dalla normativa vigente, il Consiglio dell'Autorità, nell'adunanza del 17 aprile 2024, ha individuato specifiche categorie di dati di cui gli OIV, ex art. 44 del d.lgs. 33/2013, o gli organismi con funzioni analoghe nelle amministrazioni e negli enti di diritto privato che non abbiano un OIV, sono tenuti ad attestare la pubblicazione al 31 maggio 2024. L'attestazione, completa della scheda delle verifiche di rilevazione, va pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15 luglio 2024.

I Revisori hanno svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web dell'I.O. Dante Alighieri di Nocera Umbra (PG), con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: <https://www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-213-del-23-aprile-2024>.

La "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC il 11/07/2024 Prot. ANAC 54296 (pertanto entro il termine previsto del 15 luglio 2024) documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024. I Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso alla Dirigente dell'Istituzione Scolastica - Responsabile della Trasparenza - affinché se ne provveda alla pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" (scadenza adempimento 15/07/2024) eventualmente assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune "carenze di pubblicazione", che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti. La Dirigente dell'Istituzione Scolastica è, pertanto, invitata ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati, tenendo conto anche del contenuto delle indicazioni inserite nel campo "note", con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV nel termine di cui sopra.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PICCIRILLI MARINA CATERINA

BISCOSSI SERGIO
