

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.C. ASSISI 1 di ASSISI, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di luglio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARGHERITA	MORESSONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Oltre alla verifica di cassa i revisori, alla presenza del DS prof.ssa Grazia Maria Cecconi e del DSGA dott. Federico Fiordispini, effettuano gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

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
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 90.762,23

Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 26/07/2023

conto competenza	€ 171.987,15	
conto residui	€ 51.052,94	
Totale somme riscosse		€ 223.040,09
Pagamenti fino al mandato n.173 del 12/07/2023		
conto competenza	€ 113.371,41	
conto residui	€ 50.362,47	
Totale somme pagate		€ 163.733,88
Fondo di cassa alla data 27/07/2023		€ 150.068,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314841	
Situazione alla data del	27/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.578,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 147.525,49
Totale disponibilità		€ 150.104,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 36,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.068,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 38271 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 36,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 27/07/2023, pari ad € 150.104,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 36,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314841 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/07/2023. 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 -€ 36,00

Il saldo del tesoriere e del cassiere alla data odierna, pari a € 150.104,44, concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data, pari a € 150.068,44, in virtù di € 36,00 relativi a somme incassate da cassiere e tesoriere, da regolarizzare con emissione di reversale.

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti mandati e reversali:

mandato n. 134 del 13/06/2023 per € 3.057,00 a favore di "Nera Adventure River ASD" relativamente a "Saldo F.E.34/2023 - Gita didattica";

mandato n. 24 del 17/02/2023 per € 26.520,00 a favore di "Olympic Group srl" relativamente a "F.E. 14/2023 - Settimana bianca";

reversale n. 28 del 15/03/2023 per € 11.407,35 da Ministero Istruzione relativamente a "Funzionamento amministrativo-didattico 8/12mi 2022/23";

in merito ai quali si invita a documentare più specificatamente, nella determina a contrarre, la scelta del contraente, dando atto dell'assenza di convenzioni CONSIP attive, qualora del caso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 288,51 e una rimanenza di € 211,49.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

La scuola non si avvale del c/c postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo semestre 2023 è così definito:

trimestre I -> -20,20

trimestre II -> 15,95.

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 sig. Cristiano Parrettini si è profilato nell'applicazione web della 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";

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;

che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 31 luglio 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 sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 31/07/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma.

Inoltre, si dà atto 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 su iniziativa del Responsabile della Trasparenza.

Il Dirigente scolastico 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, chiuso alle ore 15:08, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORESSONI MARGHERITA

PARRETTINI CRISTIANO
