

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto PESARO "A.OLIVIERI" di PESARO, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di ottobre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	MONTANARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSANNA	PIGNORIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale contiene l'integrazione relativa all'attività di attestazione OIV degli adempimenti della scuola per la trasparenza.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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		€ 302.824,62
Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 02/10/2023		
conto competenza	€ 222.304,44	
conto residui	€ 72.553,49	
Totale somme riscosse		€ 294.857,93
Pagamenti fino al mandato n.320 del 29/09/2023		
conto competenza	€ 295.407,93	
conto residui	€ 42.178,40	
Totale somme pagate		€ 337.586,33
Fondo di cassa alla data 05/10/2023		€ 260.096,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315099	
Situazione alla data del	04/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 260.096,22
Totale disponibilità		€ 260.096,22
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 260.096,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 13306 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 46084.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.170,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 05/10/2023, pari ad € 261.266,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.170,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315099 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/10/2023. 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 € 0,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere è riconducibile ai provvisori in entrata dal numero 739 al 744.

All'01.01.2023 il saldo iniziale della carta di credito è pari ad euro 170,89, quello al 5.10.2023 è pari ad euro 154,89: le spese afferiscono soltanto all'imposta di bollo.

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 22/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 852,19 e una rimanenza di € 147,81.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati visionati a campione i seguenti mandati con la relativa documentazione a supporto: n. 258 emesso in data 19.09.2023 per il pagamento della fattura n.69 del 12.07.2023 (ritardo legato all'invio della documentazione probatoria) per un importo di euro 17509,09 in favore di Albergo ristorante il Casone di Regoli Agostino per il progetto "La settimana verde"; n. 80 emesso in data 20.03.2023 per il pagamento della fattura 214/FE del 18.03.2023 per un importo di euro 21.120,00 a favore di Prodolomiti Travel per la Settimana bianca.

Sono state visionate a campione le seguenti reversali: n. 91 emessa in data 21.08.2023 dall'Istituto Rinaldini per istruzione domiciliare alunna per un importo di euro 3.191,48; n.94 emessa in data 02.10.2023 da Liceo classico Mamiani per un importo di euro 449,29 per Piano nazionale formazione docenti as 2021/2022.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

Conclusioni

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 Alessandra Montanari 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;

rappresentano

- di aver svolto l'attività di rilevazione nel periodo dall'11.08.2023 al 15.09.2023 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,
- di aver svolto la rilevazione dei dati e si è proceduto alla loro validazione entro i termini previsti, in cui sono state rilevate la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC;
- 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 sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda, come da istruzioni ministeriali, alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente, sottosezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sottosezione di secondo livello "Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe", "Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di

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 impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023.

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 15:15, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTANARI ALESSANDRA

PIGNORIO ROSANNA

