

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto I.C. CAMPLI di CAMPLI, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 89 provincia di TERAMO.

La riunione si svolge presso SEDE della SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	ORLANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLA	BONETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

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		€ 50.850,62
Riscossioni fino alla reversale n. 232 del 04/12/2023		
conto competenza	€ 265.049,09	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 265.049,09
Pagamenti fino al mandato n.142 del 04/12/2023		
conto competenza	€ 150.515,93	
conto residui	€ 5.085,78	
Totale somme pagate		€ 155.601,71
Fondo di cassa alla data 06/12/2023		€ 160.298,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316898	
Situazione alla data del	05/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 160.495,64
Totale disponibilità		€ 160.495,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 197,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.298,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 15304 data inizio convenzione 01/08/2022 data fine convenzione 31/07/2026 C/C 100000046074.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 06/12/2023, pari ad € 160.298,00.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316898 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2023. 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 -€ 197,64

Il saldo della Banca d'Italia alla data del 05.12.2023, pari ad euro 160.495,64, differisce dal saldo del c/c presso l'istituto cassiere Intesa San Paolo e dal saldo del giornale di cassa per euro 197,64, riferito ad un provvisorio in entrata a saldo del progetto 13.1.IA-FESRPON - AB - 2021 - 108.



I Revisori prendono in esame alcuni titoli di incasso e pagamento scelti a campione e più precisamente:

- Reversale n.213 del 31.10.2023 di euro 4.164,67 relativa all'assegnazione integrativa al Programma Annuale per i 4/12 (periodo settembre-dicembre 2023) della dotazione ordinaria a.s.2023/2024;
- Mandato n. 124 del 03.11.2023 di euro 1.263,56 relativo saldo della ft.n.4/23 del 31.08.2023 a favore di Chiarini Enzo per servizi inerenti il D.Lgs. 81/2008.

La documentazione allegata è risultata regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 02/09/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/09/2023,

Il c/c postale n. 001010058764 è stato estinto in data 02.09.2023 ed è stata emessa in data 18.10.2023 la reversale d'incasso n. 209 con accredito sul c/c Intesa San Paolo n.100000046074 (cassiere dell'istituto) come giroconto del saldo attivo residuo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 300,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il verbale di Consiglio d'istituto che ha stabilito la somma a disposizione per le minute spese e l'importo massimo della singola spesa è il numero 1 del 17.12.2020.

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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*



- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2023 (a.i. 2022) è stato presentato in data 29.08.2023 con invio protocollo n.23082915182650323.
Il modello IRAP/2023 (a.i. 2022) è stato presentato in data 29.08.2023 con invio protocollo n.23082915175560259.
L'indice di tempestività del I trimestre 2023 corrisponde a 0,66 ed è regolarmente pubblicato sul sito della scuola.
L'indice di tempestività del II trimestre 2023 corrisponde a -6,25 ed è regolarmente pubblicato sul sito della scuola.
L'indice di tempestività del III trimestre 2023 corrisponde a -5,65 ed è regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Con riferimento agli 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,

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 MIM Bonetti Carla si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
- 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;
- Considerato che in relazione al contesto scolastico, la figura del RPCT è oggi individuata nei Direttori Generali degli USR, ai sensi di quanto previsto dal Decreto Ministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca del 26 maggio 2017, n. 325.
In particolare, l'art. 1 del suddetto D.M. n. 325/2017 dispone che «Ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 1, comma 7, della Legge 6 novembre 2012, n. 190, si individuano, a decorrere dal 1 giugno 2017, quali Responsabili della Prevenzione della Corruzione e per la trasparenza, per tutte le istituzioni scolastiche statali di rispettiva competenza territoriale, i Direttori Generali degli uffici scolastici regionali o, i Dirigenti ad essi preposti»
- Atteso che i principali soggetti che operano nel contesto scolastico nell'ambito del contrasto alla corruzione e della promozione della trasparenza sono costituiti dal Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza e dal Dirigente scolastico, nella cui competenza rientra, tra l'altro, l'obbligo di pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale della scuola dei dati e delle informazioni garantendone completezza e correttezza;
- Atteso che il DS ha confermato con dichiarazione trasmessa via mail in data 11.07.2023 e 12.09.2023. il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente;

I Revisori rappresentano;



- di aver svolto l'attività di rilevazione in più sessioni, 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, 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: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e in data 13 settembre 2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

- che la Scheda di rilevazione convalidata 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 in data 13 settembre 2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla 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, 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, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT - Dirigente scolastico è stato, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero 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 12:00, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDO CARMELA
BONETTI CARLA

