

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di ottobre, alle ore 18:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale si riferisce alle risultanze del 2 ottobre 2023

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- 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 2023		€ 165.459,32
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 26/08/2023		
conto competenza	€ 148.197,64	
conto residui	€ 163.615,41	
Totale somme riscosse		€ 311.813,05
Pagamenti fino al mandato n.345 del 02/10/2023		
conto competenza	€ 273.312,74	
conto residui	€ 24.951,08	
Totale somme pagate		€ 298.263,82
Fondo di cassa alla data 02/10/2023		€ 179.008,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317590	
Situazione alla data del	30/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.908,66
Totale disponibilità		€ 179.908,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 900,11
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 179.008,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 50330 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 900,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 02/10/2023, pari ad € 179.908,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 900,11*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 -€ 900,11

La differenza tra il saldo del c/c bancario / Banca d'Italia con il saldo di cassa da libro giornale pari a euro 900,11 è dovuta alla mancata contabilizzazione di n. 5 mandati, dal n. 341 al n. 345 del 02/10/2023.

Conto Corrente Postale

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

Il c/c postale è stato chiuso in data 09/02/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 132,08 e una rimanenza di € 267,92.

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)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Conclusioni

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;

Considerato il differimento al 15 settembre 2023 del termine ultimo per le attestazioni OIV sugli obblighi di trasparenza;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Alessandro Caoduro 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";

Atteso che il Dirigente Scolastico ha confermato di fatto il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "Amministrazione Trasparente";

rappresentano

- di aver ultimato in data 15/09/2023 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 dei documenti (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;

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 01/09/2023 al 15/09/2023, 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 salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 15/09/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15/09/2023 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 15/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15/09/2023, 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 Dirigente scolastico.

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 19:30, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO
