

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.C. T.OLIVELLI VILLA CARCINA di VILLA CARCINA, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ARIANNA	CRIMI'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica ha per oggetto, tra l'altro, 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 maggio 2023 e il Monitoraggio dei pagamenti dei Debiti Commerciali al 11/09/2023 - Legge 145/2018 art. 1 comma 868 - Circolare RGS n. 17/2022 - Articolo 4-bis del D.L. 24 febbraio 2023 n. 13, come da comunicazione dalla Ragioneria Territoriale di Milano del 12 settembre 2023. L'indice di tempestività determinato alla data odierna è risultato pari a -29,11.

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 (OII)
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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 199.303,02
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 08/11/2023		
conto competenza	€ 157.119,72	
conto residui	€ 135.358,28	
Totale somme riscosse		€ 292.478,00
Pagamenti fino al mandato n.247 del 09/11/2023		
conto competenza	€ 261.064,60	
conto residui	€ 15.979,81	
Totale somme pagate		€ 277.044,41
Fondo di cassa alla data 10/11/2023		€ 214.736,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310321	
Situazione alla data del	10/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 214.749,61
Totale disponibilità		€ 214.749,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 214.736,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT ABI 2008 CAB 55410 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 104054504.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT alla data del 10/11/2023, pari ad € 214.749,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310321 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2023. 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 -€ 13,00

Il CCP non è attivo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 590,14 e una rimanenza di € 9,86.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il fondo annualmente autorizzato è pari ad € 600,00 con il limite di spesa di € 100,00 per ogni singolo acquisto.

Esaminato il buono di prelevamento n. 26 di € 10,77 relativo all'acquisto di materiale di piccola ferramenta. Allegato il documento commerciale fiscale.

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 il Revisore accerta 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2023 redditi 2022 è stato trasmesso all'AdE in data 07/07/2023 ed acquisito senza scarti con prot. n. 23070715025762251. E' stato indicato il codice carica 1 in luogo del più corretto codice 14 - in rappresentanza di Pubblica Amministrazione.

Il registro perpetuo dei diplomi è aggiornato all'anno scolastico 2021/2022 in quanto non ancora ricevuti i documenti relativi all'anno scolastico 2022/23. Verificata la giacenza del diploma di Giulia Nassini conseguito nell'anno scolastico 21/22 e registrato al numero 5088 del registro ed diploma n. 0206143/2022. Il registro di carico e scarico è aggiornato alla data odierna ed espone la presenza di n. 291 diplomi conservati nel cassetto della scrivania tutelati dalla porta dell'ufficio munita di serrature di sicurezza. Si accerta la regolare tenuta di entrambi i registri.

Esaminato il mandato n. 216 del 27/09/2023 di € 1.464,00 emesso a favore di Michael Allman a saldo fattura n. 7 del 21/09/2023. Allegati il contratto di prestazione d'opera, avviso di selezione esperto di madrelingua, determina del DS, verbale di selezione delle domande di partecipazione pervenute, pubblicazione graduatoria provvisoria. fattura elettronica in regime forfetario. La spesa è stata posta a carico del progetto P voce 02 in ambito umanistico con finanziamento a carico del Comune di Villa Carcina nell'ambito del PDS. L'istituto è dotato di regolamento relativo all'attività negoziale e di reclutamento degli esperti esterni. Non è stata esibita la certificazione del Casellario giudiziario riguardante i reati contro i minori. Si suggerisce di valutare l'opportunità di garantire la presenza di insegnanti curricolari durante le ore di attività didattica del consulente.

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 MEF dott.ssa Arianna Crimi 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";

Atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) individuato nel Dirigente Scolastico ha dichiarato sulla home page della sezione "amministrazione trasparente" dell'Istituto l'assenza di filtri o altre limitazioni dell'indicizzazione della medesima sezione amministrazione trasparente ed ha, altresì, confermato nel corso delle sessioni di verifica il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";

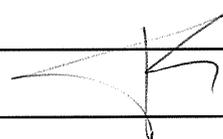
rappresentano

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, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non perfetta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di sintesi" dell'ANAC. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 16 luglio 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 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 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico in data 16 luglio 2023 per la 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", nelle colonne "Completezza di contenuto", "Aggiornamento" e "Apertura formato" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%),



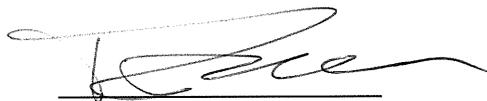
che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 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.

Durante la visita sono state esaminate le carenze rilevate durante la prima fase di controllo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lo Duca', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.