

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IICD.PROF.ARC.CAPUTI BISCEGLIE di BISCEGLIE, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di settembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 80 provincia di BARI. La riunione si svolge presso Segreteria del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	LOFFREDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MICHELE	TORRE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DS TEDESCHI Giuseppe e il DSGA AMENDOLAGINE Vincenzo

In continuità con le indicazioni fornite nella nota MIM prot. n. 1758/2023 i sottoscritti Revisori, al fine di dare conto delle attività e dei controlli svolti ai fini dell'attestazione del corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione da parte dell'Istituzione scolastica presso la quale esercitano le loro funzioni, hanno verbalizzato in merito nel campo conclusioni.

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)

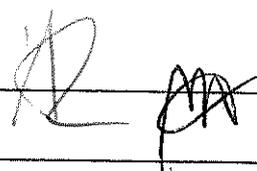
Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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		€ 90.762,50
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 13/07/2023		
conto competenza	€ 103.439,64	
conto residui	€ 52.072,34	
Totale somme riscosse		€ 155.511,98
Pagamenti fino al mandato n.122 del 26/09/2023		
conto competenza	€ 36.165,00	
conto residui	€ 84.469,40	
Totale somme pagate		€ 120.634,40
Fondo di cassa alla data 28/09/2023		€ 125.640,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309588	
Situazione alla data del	28/09/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 196.278,08
Totale disponibilità		€ 196.278,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 70.638,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.640,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE S.P.A. ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 28/12/2023 C/C 1048391849.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 70.638,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE S.P.A. alla data del 28/09/2023, pari ad € 196.278,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 70.638,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309588 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/09/2023. 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 -€ 70.638,00

E' stato effettuato un controllo di regolarità dei seguenti mandati e reversali (verifica a campione) M69 - M92 - R15;

la documentazione esaminata in merito al controllo effettuato risulta regolare secondo la normativa che disciplinava gli acquisti prima del vigente codice degli acquisti.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/06/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 137,65 e una rimanenza di € 112,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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

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 con la quale sono stati forniti chiarimenti in merito ai ruoli e alle responsabilità affidati ai Revisori e ai dirigenti scolastici, nonché alla nota prot. n. 2113 del 18.07.2023 con la quale si è dato avviso del differimento al 15 settembre 2023 del termine per le attestazioni OIV sugli obblighi di trasparenza deciso dall'Autorità

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 sig. ALESSANDRO LOFFREDO 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

Considerato che al Dirigente Scolastico spetta l'attuazione delle misure di prevenzione indicate nel PCPT, in quanto tali misure attengono a intervento di tipo organizzativo e di gestione delle ordinarie attività amministrative; che il Dirigente Scolastico spetta, inoltre, la cura, la elaborazione e la pubblicazione dei dati sul sito web della istituzione scolastica in cui presta servizio, assicurando la prossimità della trasparenza, rispetto alla comunità scolastica di riferimento.

Atteso che il Dirigente Scolastico ha segnalato nel corso della presente riunione le seguenti criticità:
o difficoltà interpretative sui contenuti da pubblicare con riferimento alla specificità dell'organizzazione scolastica rispetto alla struttura di Amministrazione Trasparente riferita al mondo della Pubblica Amministrazione;
o non pubblicazione di atti relative all'obbligo, pur attinenti al contesto scolastico, che non riguardavano procedure attuate dalla comunità scolastica di riferimento (ex art. 48, c. 3 del D.Lgs. 33/2013);
o mancanza di tutte le annualità come previsto dall'art. 8 c. 3 del D.Lgs. 33/2013 per attacco hacker avvenuto nell'anno 2021;

rappresentano

di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 29/08/2023 al 14/09/2023, stante la complessità dell'analisi delle singole 'sottosezioni 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 14/09/2023 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 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 11/09/2023 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 31/07/2023, 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 da parte dei Revisori entro il 30 novembre 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 i termini previsti dalla normativa vigente, 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.

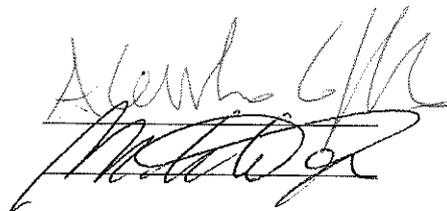
Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di settembre, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOFFREDO ALESSANDRO

TORRE MICHELE

Handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessandro Loffredo'.