

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto DE ROGATIS - FIORITTO di SANNICANDRO GARGANICO, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso l'ufficio del D.S.G.A.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	DE VICARIIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	CANNILLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alle operazioni il D.S. Prof. Francesco Antonaccio ed il D.S.G.A. Rag. Giuseppe Caputo.

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 prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 223.748,57
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 23/10/2023		
conto competenza	€ 312.866,54	
conto residui	€ 40.083,73	
Totale somme riscosse		€ 352.950,27
Pagamenti fino al mandato n.241 del 23/10/2023		
conto competenza	€ 96.701,64	
conto residui	€ 52.034,36	
Totale somme pagate		€ 148.736,00
Fondo di cassa alla data 24/10/2023		€ 427.962,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311792	
Situazione alla data del	24/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 418.745,13
Totale disponibilità		€ 418.745,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 418.745,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'emilia Romagna (BPER) filiale di San Nicandro Garganico ABI 5392 CAB 78610 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1433782.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.217,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'emilia Romagna (BPER) filiale di San Nicandro Garganico alla data del 24/10/2023, pari a € 418.745,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 13.500,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 200,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 4.082,29*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311792 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/10/2023. 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

Con l'occasione, i revisori effettuano una verifica a campione di mandati e reversali. In particolare:

- Reversale n. 4 del 06.03.2023 di euro 4.813,18 emessa per assegnazione risorse P.C.T.O. anno 2023 - 8/12 (Gennaio - Agosto 2023);
- Reversale n. 32 del 29.06.2023 di euro 645,00 emessa per assegnazione risorse per formazione docenti a.s. 2022/2023 - acconto;
- Mandato n. 179 del 07.07.2023 di euro 8.140,80 emesso a favore della Ditta Magic World Viaggi per pagamento fattura n. 153/PA del 30.05.2023 per viaggi di istruzione;
- Mandato n. 192 del 03.08.2023 di euro 344,02 emesso a favore della Ditta Tuppi Francesco per pagamento fattura n. 217 del 27.05.2023 per fornitura materiale igienico.

Al riguardo, i revisori, avendo accertato che il pagamento delle fatture è stato effettuato oltre i 30 giorni previsti, invitano il D.S.G.A. a rispettare, per il futuro, il predetto termine.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/10/2023, presenta un saldo di € 3.620,27 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/10/2023,

I revisori, nonostante l'invito riportato nei precedenti verbali di verifica di cassa, accertano che non viene effettuato, con cadenza almeno quindicinale, il prelievo dei fondi disponibili sul c/c postale. Al riguardo, i revisori medesimi, invitano per l'ennesima volta il D.S. ed il D.S.G.A. ad attenersi alle predette disposizioni.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 125,75 e una rimanenza di € 174,35.

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*
- *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*
- *Non risulta il prelievo almeno quindicinale delle giacenze del 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*

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 disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
- concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore De Vicariis Luigi si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

dichiarano di aver svolto la rilevazione, da remoto in più sessioni, dal 1.7.2023 al 14.9.2023, 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 14.09.2023, da remoto, si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione. La Scheda di rilevazione, convalidata nell'applicazione web dell'Anac il 14 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 14.9.2023 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 15/9/2023.

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.

Il Dirigente è pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzi 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 13:15, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VICARIIS LUIGI
CANNILLO GIUSEPPE