

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'Istituto GORLE di GORLE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di novembre, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.
La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

A decorrere dall'1/6/2023, la dott.ssa Ceccarini Loredana assume l'incarico di revisore per il Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'ATS n.38 di Bergamo, subentrando al revisore uscente, sig.ra Barbara Bagnini, come da decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1/06/2023 e come comunicato con nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGF - Ufficio III, prot. n. 166508 del 6/06/2023.

Assiste alla verifica il DSGA, dott.ssa Carmen Mariagloria Chirico

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 111.646,20



Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 14/11/2023		
conto competenza	€ 185.987,11	
conto residui	€ 30.585,11	
Totale somme riscosse		€ 216.572,22
Pagamenti fino al mandato n.190 del 11/11/2023		
conto competenza	€ 73.873,20	
conto residui	€ 10.530,33	
Totale somme pagate		€ 84.403,53
Fondo di cassa alla data 14/11/2023		€ 243.814,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309888	
Situazione alla data del	13/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 42.905,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 201.552,69
Totale disponibilità		€ 244.458,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 643,79
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 243.814,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 5387 CAB 11111 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42568469.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 14/11/2023, pari ad € 244.014,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309888 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2023. 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 -€ 643,79

Sono stati controllati a campione:

Mandato n. 180 del 25/08/2023 di euro 1.950,00 in favore di Barbara Addario causale "Restituzione per importo non dovuto". A tale importo risulta corrispondere la reversale n.48 in pari data di euro 1950,00 causale "Restituzione per errato accredito". Si rileva che l'importo risulta pagato con mandati n.116 (euro 897,00 fattura n.2 del 26/06/2023) e 117 dell'8/07/2023 (fattura n.1 del 15/06/2023 euro 1053,00). Dalla documentazione risulta un contratto per 41 ore (compenso orario previsto 39,00 euro). La documentazione complessiva ad oggi non risulta completa, si invita la DS e il DSGA ad effettuare una ricerca e ad inviare la documentazione ai revisori al fine di poter inserire eventuali osservazioni ulteriori sul prossimo verbale utile.

Mandato n. 184 del 27/10/2023 di euro 1.811,78 + IVA (mandato n.180 dell'11/11/2023 di euro 398,59) in favore di

Borgione Centro didattico srl per pagamento fattura n.23388 del 24/07/2023 per acquisto materiale didattico. Si riscontra una differenza tra l'importo dell'ordine pari ad euro 1875,84 + IVA 412,68 euro per un totale di euro 2288,52. Si presume che all'atto della consegna il materiale non fosse totalmente presente, ma non si hanno documenti che lo attestino. Presenti determina del DS, nella quale si attesta che viene effettuato affidamento diretto a seguito di comparazione di preventivi, DURC e dichiarazione tracciabilità.

Reversale n. 56 del 02/11/2023 di euro 18.071,99 da Comune di Gorle saldo fondi comunali 2023-2024.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto, sono: I trimestre -14,66; II trimestre -1,02; III trimestre -11,30. Non si ravvisano pertanto criticità al riguardo.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/11/2023, presenta un saldo di € 200,03 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

Non risultano movimenti registrati ad oggi e non è presente estratto conto aggiornato. Si invita la DSGA a provvedere a richiederlo anche in previsione della procedura di chiusura del conto non più utilizzato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 200,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese è stato aperto con mandato n. 187 del 10/11/2023 di euro 200,00. Ad oggi non sono state effettuate spese da imputare al fondo.

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:

- *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*
- *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

Il Mod 770/2023 è stato presentato in data 17/10/2023 protocollo n. 23101715375121526.

La dichiarazione per IRAP 2023 è stata presentata il 17/10/2023 protocollo n. 23101716083911376.

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;

- concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott.ssa Loredana Ceccarini si è profilata 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 Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è individuato nel Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto, rappresentano

-di aver svolto la 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. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 04/09/2023 (ricevuta n.7104) si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

-che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data dell'attestazione stessa.

Tutto ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 04/09/2023 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.

La pubblicazione risulta avvenuta l'11.11.2023.

Con nota MIM n. 3724 del 22.06.2023 relativa alla rilevazione degli importi non spesi ,dei progetti con modalità di

rendicontazione cartacea -PNSD Azioni non in piattaforma, da restituire entro il 24 luglio 2023, le somme non spese sono state restituite al conto entrate del bilancio dello Stato - Capo XIII n. 3550 - e comunicate tramite l'applicazione "Azioni non in piattaforma". Per il progetto Animatori Digitali 2020 l'importo di € 1.000,00 è stato restituito con Mandato n. 173. del 21/07/2023, mentre per il Progetto Animatori Digitali 2021 è stata restituita la somma di € 1.000,00 con Mandato n. 174 del 21/07/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA
SORDA ANGELA

Loredana Ceccarini
Angela Sorda