

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di ottobre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

CONTROLLO OSSERVANZA NORME REGOLAMENTARI:

Art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018:

I revisori hanno richiesto alla scuola un'attestazione dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il 31/01 di ogni anno, relativamente all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio.

La scuola ha fornito una dichiarazione, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e dal DSGA, in cui si attesta che in data 17/01/2024 si è provveduto agli adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 sul portale Area RGS. Dallo screenshot dell'Area RGS fornito dalla scuola si evince che al 17/01/2024 l'importo dei debiti commerciali scaduto e non pagato al 31/12/2023 è pari a €0,00.

Art. 1, comma 867-bis, della Legge n. 145/2018:

I revisori hanno richiesto alla scuola anche un'attestazione dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867-bis, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il:

- 30/04 per l'ammontare dello stock del primo trimestre dell'anno in corso;

- 31/07 per l'ammontare dello stock del secondo trimestre dell'anno in corso;

relativamente all'ammontare complessivo dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati.

Tale previsione normativa è stata introdotta dall'articolo 40, comma 3, lett. a), del D.L. n. 19/2024.

La scuola ha fornito i seguenti screenshot estratti dall'Area RGS:

- relativo al 1° trimestre 2024 ed attestante l'invio alla PCC in data 22/04/2024; l'ammontare dello stock del debito comunicato è pari a €0.00;

- relativo al 2° trimestre 2024 ed attestante l'invio alla PCC in data 21/08/2024; l'ammontare dello stock del debito comunicato è pari a €0.00; per quanto concerne il rispetto della data di scadenza, la scuola ha comunicato ai revisori, con una dichiarazione firmata dal Dirigente Scolastico ed identificata dal prot. n. 0004597 - 25/09/2024 - VI.2 - U, che l'adempimento è stato prorogato al 31/8 dalla RGS in conseguenza della non accessibilità del portale per gli interventi eseguiti;

- relativo al 3° trimestre 2024 ed attestante l'invio alla PCC in data 02/10/2024; l'ammontare dello stock del debito comunicato è pari a €0.00.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 621.857,96
Riscossioni fino alla reversale n. 605 del 03/10/2024		
conto competenza	€ 328.741,27	
conto residui	€ 200,00	
Totale somme riscosse		€ 328.941,27
Pagamenti fino al mandato n.622 del 27/09/2024		
conto competenza	€ 339.781,02	
conto residui	€ 320.519,06	
Totale somme pagate		€ 660.300,08
Fondo di cassa alla data 04/10/2024		€ 290.499,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	03/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.849,98
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 281.012,57
Totale disponibilità		€ 288.862,55
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.636,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 290.499,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 249,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 04/10/2024, pari ad € 290.748,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 624,68*
- *Pagamento delle competenze trimestrali alla banca cassiera per conv. di cassa. pagate senza emissione di mandato per € 375,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/10/2024. 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 € 1.636,60

CONTROLLO RICONCILIAZIONE SALDO CONTABILE/ESTRATTO CONTO BANCARIO/MOD. 56 T (TESORERIA UNICA): Gli sbilanci non regolarizzati rilevati come differenza tra il saldo del conto presso la tesoreria della Banca d'Italia ed il saldo del Giornale di Cassa sono dovuti a

- provvisori di entrata dal n. 765 al n. 774 per un ammontare complessivo pari a €490,00, incassati dalla banca ma ancora privi di reversale di incasso;
- all'importo delle borse di studio di €2.126,60, dovuta a lasciti che hanno come vincolo di destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli e che non transitano presso il c/c della Banca d'Italia.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

Il fondo cassa al 01/01/2024 pari a € 621.857,96 riportato nel Giornale di Cassa 2024 coincide con il fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel Giornale di Cassa 2023.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

E' stato effettuato sul Giornale di Cassa 2024 un controllo finalizzato alla verifica della corretta numerazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento. Nella fattispecie, è stato controllato se le numerazioni, sia delle reversali sia dei mandati, siano in ordine strettamente cronologico e che non vi siano cancellature o correzioni. Tale

controllo è richiesto sia dal "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" (cfr. paragrafo 3.7. "Le verifiche dei documenti contabili") del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a giugno 2024, sia dalla circolare MEF n. 34 del 16/11/2012. Dal controllo effettuato non sono emerse anomalie.

CONTROLLO CONVENZIONE DI CASSA:

Il controllo della convenzione di cassa è stato effettuato in occasione della verifica di cassa del 06/07/2023.

CONTROLLO REGOLARITA' DELLE REVERSALI (VERIFICA A CAMPIONE):

Sono state controllate a campione le seguenti reversali d'incasso:

- 223 del 22/03/2024 di € 2.000,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2024;

o Firme: la reversale d'incasso risulta firmata digitalmente sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA (Tale obbligo è richiamato dall'art. 14, comma 1, del D.I. n. 129/2018, come ricordato anche a pag. 34 del "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a giugno 2024)

o Oggetto: "GRUPPO VOLONTARI MURA ONLUS - Contributo per la collaborazione alunni enogastronomia alla manifestazione Fasulin";

o Soggetto debitore: GRUPPO VOLONTARI MURA ONLUS, Piazza d'Armi n. 1, CAP 26026, Pizzighettone (CR), C. F. 93024640190;

o Accertamento: n. 223 del 20/03/2024 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenza);

o Aggr./Voce/Sottovoce: 12/3/0 - Altre entrate - Altre entrate n.a.c.

o Tipo entrata: fruttifera (coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012).

- 332 del 19/04/2024 di € 13.000,00 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

o Anno di provenienza: 2024;

o Firme: la reversale d'incasso risulta firmata digitalmente sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA ;

o Oggetto: "Comune di Cremona - Progetto "Sportello Ascolto" a.s 2023/24 Determinazione Dirigenziale n. 184 del 06/02/2024 (rendicontazione entro 31/01/2025)";

o Soggetto debitore: Comune di Cremona, Piazza del Comune, CAP 26100, Cremona (CR);

o Accertamento: n. 143 del 27/02/2024 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenza);

o Aggr./Voce/Sottovoce: 5/4 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche - Comune vincolati;

o Tipo entrata: fruttifera (NON coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, emanata in attuazione dell'art. 7, commi 33-34, del D.L. 95/2012, stabilisce al paragrafo n. 4 (recante "Regime delle entrate"))).

CONTROLLO REGOLARITA' DEI MANDATI (VERIFICA A CAMPIONE):

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 157 del 17/04/2024 di € 8.550,00 in conto residui con le seguenti caratteristiche:

o Anno di Provenienza: 2023

o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA

o Impegno: n. 751 del 21/11/2023 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto residui)

- o Quietanza di pagamento: risulta pagato con data valuta 17/04/2024
 - o Piano delle Destinazioni: Progetto P.P01.23 Attività integrative Conto: 3/2/9 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
 - o Oggetto: "Duku Bernice Amoah - CIG: ZB63D4ACFA Netto Fatt FPA 3/24 del 14/03/2024 incarico di lettorato per n. 190 ore di Inglese per le classi del biennio dell'Istituto"
 - o Soggetto creditore: Duku Bernice Amoah, Via Santa Chiara, 2, CAP 20020, Dello (BS), Partita IVA 04256460983 (attiva, con data inizio attività 01/02/2021 verificata sul sito dell'Agenzia delle Entrate);
 - o DURC: Regolare con data richiesta 21/03/2024 e data scadenza validità 19/07/2024; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;
 - o CIG: regolarmente presente (Smart CIG ZB63D4ACFA, creato il 15/11/2023); Tipo Scelta Contraente: procedura aperta; verificato sul sito internet dell'ANAC;
 - o Fattura: n. FPA 3/24 del 14/03/2024 (IVA 0%, natura operazioni N2.2); nella fattura è stata riportato dal fornitore un termine di pagamento pari a 29 giorni(scadenza 12/04/2024); i revisori ricordano alla scuola che la scadenza deve essere pari a 30 g orni ed essa viene calcolata a partire dalla data di ricezione sulla PCC dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (circolare RGS n. 1/2024 recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - Attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41."
 - o Split Payment: Non prevista
 - o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; è stato verificato che il codice IBAN riportato nel documento inviato dal fornitore d'opera coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento;
 - o Tipo di scelta contraente: procedura aperta
 - o Verbale di collaudo: Non previsto
 - o Determina del Dirigente Scolastico: determina per l'avvio di una selezione per il conferimento di incarichi di prestazione d'opera intellettuale non continuativa, finalizzati alla realizzazione dei corsi di lettorato madrelingua inglese, francese e tedesco, da realizzare da soggetti madre lingua, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005218 - 10/10/2023 - IV.5 - U;
 - o Avviso o bando o invito: avviso di selezione di esperti esterni, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005218 - 10/10/2023 - IV.5 - U;
 - o Determina di aggiudicazione: firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0005541 - 23/10/2023 - IV.5 - U;
 - o Contratto o documento di stipula: contratto di prestazione d'opera intellettuale per attività e insegnamenti facoltativi e integrativi, identificato dal prot. n. 0005974 - 15/11/2023 - IV.5 - U;
 - o Documento di liquidazione della spesa: identificata dal prot. n. 0001622 - 18/03/2024 - VI.2 - E in cui si attesta anche che è stata accertata la regolarità della fornitura/esecuzione relativa alla corretta esecuzione delle 190 ore di lettorato madre lingua Inglese;
 - o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: è stata verificata la richiesta all'Agenzia delle Entrate-Riscossione, formulata in data 17/04/2024, che attesta che il prestatore d'opera non risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno ad un importo di €5.000,00;
 - o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: inviato via e-mail alla scuola.
- n. 182 del 19/04/2024 di € 32.811,42 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2024
- o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dal Dirigente Scolastico, sia dalla DSGA;
- o Impegno: n. 116 del 20/03/2024 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto competenza);
- o Quietanza di pagamento: risulta pagato con data valuta 22/04/2024;
- o Piano delle Destinazioni: Attività A.A03.21 Azioni di prevenzione e contrasto della dispersione scolastica D.M. 170/2022;
- o Oggetto: "Consorzio Sol.co Cremona Soc.Coop.Sociale - CIG: 9962825F43 CUP:F14D22003630006 Fattura Nr. 3PA del 14/03/2024 percorsi Progetto "DALLA DISPERSIONE SCOLASTICA ALL'ATTENZIONE PARTECIPATA"; Codice Avviso M4C1I1.4-2022-981. Codice progetto: M4C1I1.4-2022-981-P-14343"
- o Soggetto creditore: Consorzio Sol.co Cremona Soc. Coop. Sociale, Via del Sale, 40/E, CAP 26100, Partita IVA 00903210193 (attiva, con data inizio attività 02/03/1988 verificata sul sito dell'Agenzia delle Entrate);
- o DURC: Regolare con data richiesta 12/03/2024 e data scadenza validità 10/07/2024; pertanto, il mandato di pagamento è stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;
- o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: è stata verificata la richiesta all'Agenzia delle Entrate-Riscossione, formulata in data 17/04/2024, che attesta che il prestatore d'opera non risulta inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno ad un importo di €5.000,00;
- o CUP: F14D22003630006 (Natura ACQUISTO O REALIZZAZIONE DI SERVIZI; data generazione 17/02/2023);
- o CIG: regolarmente presente (CIG 9962825F43, creato il 14/07/2023 e con data di pubblicazione 17/07/2023); Tipo Scelta Contraente: procedura aperta; verificato sul sito internet dell'ANAC; il CIG, però, non risulta collegato al CUP F14D22003630006, poiché non è più possibile associare un CUP ad un CIG con modalità di realizzazione di accordo quadro o di convenzione;
- o Fattura: n. 3PA del 14/03/2024 (IVA 5,00%); nella fattura è stata riportato dal fornitore un termine di pagamento pari a 15 giorni; i revisori ricordano alla scuola che la scadenza deve essere pari a 30 giorni ed essa viene calcolata a partire dalla data di ricezione sulla PCC dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate;
- o Split Payment: SI; IVA pari a €1.640.57 pagata con mandato di pagamento n. 202 del 06/05/2024;
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamenti effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari forniti dal prestatore) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento e nella fattura;
- o Tipo di scelta contraente: procedura aperta;
- o Documento di liquidazione della spesa: firmato digitalmente dalla DSGA e identificato dal prot. n. 0001678 - 20/03/2024 - VI.2 - E in cui si attesta anche la corretta esecuzione dei percorsi formativi, di mentoring, orientamento e potenziamento;
- o Determina del Dirigente Scolastico: determina per l'avvio di una selezione per il reclutamento di soggetti del terzo settore, con cui stipulare una convenzione per la realizzazione di interventi atti a ridurre il fenomeno della dispersione scolastica e dell'abbandono, firmata digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0003667 - 17/07/2023 - IV.5 - U;
- o Determina di aggiudicazione: Decreto Approvazione definitiva graduatoria firmato digitalmente dal Dirigente Scolastico e identificata dal prot. n. 0003937 - 21/08/2023 - IV.5 - U;
- o Avviso o bando o invito: avviso per la selezione identificato da prot. n. 0003668 - 17/07/2023 - IV.5 - U e firmato digitalmente dal dirigente scolastico;
- o Contratto o documento di stipula: convenzione stipulata tra l'istituto scolastico e l'associazione temporanea di scopo

"Solcocredu", identificata dal prot. n. 0004603 - 18/09/2023 - IV.2 - U;

o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: identificato dal prot. n. 0003766 - 28/07/2023 - IV.5 - E.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 315,48 e una rimanenza di € 184,52.

CONTROLLO CONCORDANZA TRA SALDO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE E CONTANTE IN CASSA:

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con la delibera n° 3 del 14/02/2024 del Consiglio di Istituto è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2024 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con registro protocollo n° 0001170 del 23/02/2024.

CONTROLLO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE:

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato. In data 22/02/2024 con mandato n. 37 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.ssa Minuti Gioia Maria, per l'apertura del Fondo economale per le minute spese.

CONTROLLO DEI DOCUMENTI GIUSTIFICATIVI DELLE MINUTE SPESE:

E' stato visionato lo scontrino fiscale relativo alle seguenti minute spese:

- n. 3 del 05/03/2024 di €26,74 con le seguenti caratteristiche:

o oggetto: "Rimborso spesa anticipata dal tecnico Stafforini per acquisto n 2 prese industriali per cucine del 02/02/2024";

o scontrino: n. 1397-0003 del 02/02/2024, di importo pari a €26,74, di cui IVA €4,82;

o soggetto creditore: FEEI s.r.l., via Bergamo, 28/30 - 26100 Cremona;

o attività: dalla dichiarazione di spesa n. 3 del 5/03/2024 si evince che il costo è stato imputato all'attività "A.03.3 - didattica".

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 è stata acquisita in data 07/08/2024 con prot. n. 24080711344150508, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

L'Istituzione Scolastica dichiara, tramite una dichiarazione firmata e protocollata, che non sono attivi né conti correnti postali, né carte di credito o debito.

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024, di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024 e dell'Atto del Presidente dell'1 giugno 2024

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 213/2024 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, Ing. Giuseppe Di Maggio, 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";

rappresentano

di aver svolto dall' 11/06/2024 al 28/06/2024 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: <https://www.anticorruzione.it/-/attestazioni-degli-oiv-in-materia-di-assolvimento-agli-obblighi-di-pubblicazione> ed il

cui schema è stato seguito pedissequamente

che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 luglio 2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 28/06/2024 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 15/07/2024, 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", non sono emerse "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%); pertanto, non si rende necessaria una successiva sessione di monitoraggio, come indicato nella FAQ 5.2 di ANAC pubblicata al seguente link <https://www.anticorruzione.it/-/attestazioni-oiv-ed-obblighi-di-trasparenza>.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:11, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA

