

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'Istituto I.C. GIOVANNI PAOLO II di ROMA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 73 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	SMERIGLIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANDREA	INSERRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' Presente il DSGA dott.ssa Alessandra Magrone.

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 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 prelievo 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

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 2023		€ 125.193,70
Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 21/11/2023		
conto competenza	€ 138.641,35	
conto residui	€ 2.888,18	
Totale somme riscosse		€ 141.529,53
Pagamenti fino al mandato n.165 del 10/11/2023		
conto competenza	€ 70.943,81	
conto residui	€ 33.587,29	
Totale somme pagate		€ 104.531,10
Fondo di cassa alla data 21/11/2023		€ 162.192,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315691	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.786,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 161.582,27
Totale disponibilità		€ 165.368,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.176,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 162.192,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/05/2025 C/C 100000046199.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.466,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 21/11/2023, pari ad € 165.658,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.466,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315691 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 -€ 3.176,34

Sono stati esaminati, con il sistema della campionatura, i seguenti:

mandato n. 111 del 27/06/2023 di euro 1.586,07 emesso in favore di VOLOALTO S.r.l.s. per il pagamento di una uscita didattica
reversale n. 30 del 27/06/2023 di € 8.967,25 importo ricevuto dal Comune di Roma per la piccola manutenzione.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 01/11/2023, presenta un saldo di € 48,02 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/10/2023,

Il conto corrente postale non viene più utilizzato perché in attesa di estinzione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2023; dai movimenti registrati emergono spese per € 411,22 e una rimanenza di € 88,78.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

- *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 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*



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 sig.ra Smeriglio 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;

Atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) individuato nel Dirigente Scolastico:

- dott.ssa Giuliana Atzeni ha confermato nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente;

rappresentano

di aver svolto in data 15/09/2023 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, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

che la Scheda di rilevazione convalidata 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 15/09/2023 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 23/09/2023, 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 RPCT.

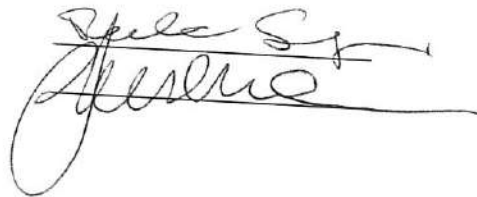
Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una "NON completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SMERIGLIO PAOLA

INSERRA GIUSEPPE ANDREA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paola Smeriglio', written over a horizontal line.