

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC GROSSETO 2 di GROSSETO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti GIOVANNETTI SONIA dell'ambito ATS n. 65 provincia di GROSSETO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	GIOVANNETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANLUCA FRANCESCO	MERENDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste la verifica la DS Prof. Maria Teresa Sartiani e la DSGA Dott.ssa Gabriella Rainone

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

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 121.775,00
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 31/10/2023		
conto competenza	€ 147.843,53	
conto residui	€ 69.475,60	
Totale somme riscosse		€ 217.319,13
Pagamenti fino al mandato n.169 del 30/10/2023		
conto competenza	€ 95.111,80	
conto residui	€ 62.633,89	
Totale somme pagate		€ 157.745,69
Fondo di cassa alla data 31/10/2023		€ 181.348,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312245	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 750,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 194.329,75
Totale disponibilità		€ 195.079,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.731,31
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 181.348,44



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 671,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 31/10/2023, pari ad € 182.019,94 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 833,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.504,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312245 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 -€ 13.731,31

Si precisa che l'importo di € 833,00, riferito al totale delle reversali non trasmesse, si riferisce alla reversale n. 57 del 6/10/2023 che comprende i sospesi n. 139, 140, 157 e 158.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 577,10 e una rimanenza di € 122,90.

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 il Revisore accerta 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 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

La dichiarazione relativa al 770/2023 è stata presentata il 19/10/2023 con prot. 23101915250362611 e per l'IRAP il 25/10/2023 con prot. 23102508214726041.

Il Revisore ha effettuato un controllo a campione, non riscontrando irregolarità, dei seguenti documenti:

Mandato n. 164 del 23/10/2023 di € 56.947,21 a favore di ETIC Srl, per fornitura di attrezzature didattiche digitali Pon infanzia, a saldo fattura n. 219/2 del 19/09/2023;

Mandato n. 169 del 30/10/2023 di € 12.528,39 quale pagamento IVA della fattura di cui sopra.

Reversale n. 62 del 12/10/2023 di € 69.475,60 da parte del MIM quale finanziamento progetto FESR PON React Eu.

Per quanto riguarda gli 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, il Revisore fa presente quanto segue.

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. Gianluca Francesco Merenda 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;

rappresenta:



-di aver svolto in data 14/09/2023 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.

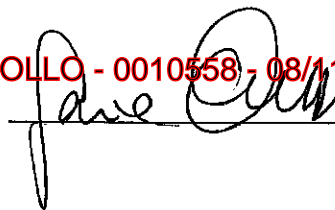
-che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 31 luglio 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 14/09/2023 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, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nelle colonne di verifica, 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 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 11:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sonia Giovannetti', is written over a horizontal line.



Istituto Comprensivo GROSSETO 2



Presidenza - Segreteria Piazza Rilli Rosselli, n. 14 - 58100 Grosseto

Centralino: tel. 0564/22132 - Fax 0564/21871 Cod. fisc. 80002140533

E-mail: gric829001@istruzione.it Posta certificata: gric829001@pec.istruzione.it

Sito web: www.comprensivo2.gr.it

Dichiarazione Veridicità Dati Obblighi di Pubblicità

La sottoscritta Maria Teresa Sartiani, rappresentante legale dell'Istituto Comprensivo Grosseto 2, ha effettuato la verifica sulla pubblicazione, completezza, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nella scheda di verifica del 30.06.2023 ed

ATTESTA

la veridicità e l'attendibilità di quanto pubblicato sul sito dell'amministrazione/ente.

Grosseto, 6/11/2023

Il Dirigente Scolastico

Maria Teresa Sartiani

Firma digitale art. 24 D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

Firmato digitalmente da: MARIA TERESA SARTIANI
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital identity
Data: 06/11/2023 11:13:16

IL REVISORE MEF.
IL REVISORE MM
GROSSETO, 8-11-2023