

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto CPIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso Sede segreteria.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|---|------------------|
| ANDREA | MUZZI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIANFRANCO | CASSISA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

E' presente la DSGA Rotellini Rosella e il DS Raimondi Giovanni.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 | € 299.402,31 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 29/11/2024 | |
| conto competenza | € 160.219,25 |
| conto residui | € 19.824,25 |
| Totale somme riscosse | € 180.043,50 |
| Pagamenti fino al mandato n.371 del 27/12/2024 | |
| conto competenza | € 241.378,55 |
| conto residui | € 266,81 |
| Totale somme pagate | € 241.645,36 |
| Fondo di cassa alla data 02/12/2024 | € 237.800,45 |

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

| | |
|--|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0319237 |
| Situazione alla data del | 02/12/2024 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 1.332,00 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 236.468,45 |
| Totale disponibilità | € 237.800,45 |
| Sbilanci non regolarizzati | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 237.800,45 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di SIena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 122,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di SIena alla data del 02/12/2024, pari ad € 237.922,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 122,00*

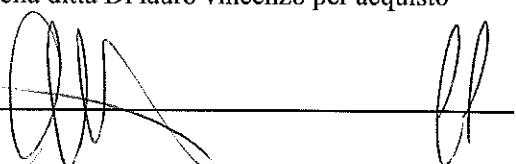
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

Le somme incassate dalla banca per euro 122,00 sono date da 7 carte contabili "sospesi in entrata" dal 519 al 525 ancora non regolarizzabili con relative reversali.

La dichiarazione mod. 770 è stata presentata in data 16 maggio 2024 con prot. 24051608554641165

La dichiarazione irap è stata presentata in data 20 maggio 2024 con prot. 24052011561127727.

Controllato mandato nr. 324 del 3 ottobre 2024 di euro 786,46 a favore della ditta Di lauro vincenzo per acquisto



materiale igienico sanitario .

Controllata reversale nr. 43 del 1 ottobre 2024 di euro 9.753,61 per saldo test permessi di soggiorno per contro prefettura di Grosseto

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 265,49 e una rimanenza di € 234,51.

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 2024 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 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

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 aprile 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, i Revisori Muzzi Andrea e Gianfranco Cassisa si sono profilati nell'applicazione web sopra menzionata;

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

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:

- 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 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/5/2024, 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: 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 nella 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 31/5/2024. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto 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 15/7/2024, 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, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti su iniziativa del RPCT. Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché 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 2024. In merito alla verifica della tempestività dei pagamenti, ai sensi della Riforma n. 1.11 *Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*, prevista all'interno del PNRR, è stato riscontrato sulla Piattaforma di Certificazione Crediti relativamente al III trimestre 2024, un Tempo medio ponderato di pagamento pari a 4 giorni ed un Tempo medio ponderato di ritardo di -32. A tal proposito, ai fini del raggiungimento degli obiettivi della citata riforma 1.11 PNRR, si invita il Funzionario Delegato ad attuare sempre urgentemente tutte le misure necessarie di carattere organizzativo e strutturale per il rispetto dei tempi di pagamento entro le scadenze previste, nonché la corretta implementazione dei dati nella piattaforma PCC. Si evidenzia, infatti, che in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi di cui al comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, non sarà possibile procedere al pagamento della parte di retribuzione di risultato ex lege in misura non inferiore al 30% correlata alla realizzazione degli stessi, come indicato dalla CircolareRGS 1/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA

CASSISA GIANFRANCO

