

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IST. COMPR. FUTANI di FUTANI, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 54 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso FUTANI.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|---------|---|------------------|
| MARIA | PERRINO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MATTEO | SGRITTA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste il D.S.G.A dott.ssa Maria Rosaria Meola.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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

€ 85.622,49

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 21/11/2023 | | |
| conto competenza | € 138.780,66 | |
| conto residui | € 101.799,33 | |
| Totale somme riscosse | | € 240.579,99 |
| Pagamenti fino al mandato n.135 del 14/11/2023 | | |
| conto competenza | € 111.863,53 | |
| conto residui | € 53.450,55 | |
| Totale somme pagate | | € 165.314,08 |
| Fondo di cassa alla data 23/11/2023 | | € 160.888,40 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0316250 | |
| Situazione alla data del | 23/11/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 143,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 160.772,90 |
| Totale disponibilità | | € 160.915,90 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 27,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 160.888,40 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di credito cooperativo Montepugno di Roscigno e Laurino ABI 8784 CAB 76510 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 10000019694.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di credito cooperativo Montepugno di Roscigno e Laurino alla data del 23/11/2023, pari ad € 160.910,40 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 22,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316250 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2023. 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 -€ 27,50

Il saldo del giornale di cassa pari ad euro 160.888,40 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere pari ad euro 160.910,40, differenza di euro 22,00 dovuta a provvisori non incassati, nello specifico versamenti per assicurazione alunni.

Il saldo dell'Istituto Cassier di euro 160.910,40 non concorda con il saldo della Tesoreria di euro 160.915,90 per una differenza di euro 5,50: assicurazione alunni

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2023, presenta un saldo di € 6,03 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 382,72 e una rimanenza di € 617,28.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*

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, i Revisori fanno presente:

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 Maria Perrino 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 in data 8/09/2023 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 8/09/2023 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 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 e/o di pubblicazione (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.

Conclusioni

I Revisori secondo il metodo a campione verificano Reversale n° 23 del 26.10.2023 di euro 3.242,00 per ⁸⁵  Finanziamento Funzionamento amministrativo e didattico settembre-dicembre 2023 e mandato n° 141 del 17.10.2023 di euro 4.500,00 per saldo fattura n. 2 del 30.12.2022 : Sistemazione terreno Primaria Ceraso e Inf. S.Barbara progetto Edugren nell'ambito del Progetto Edugreen laboratori di sostenibilità per il primo ciclo 13.1.3A - FESRPN-CA-2022-55. Documentazione regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERRINO MARIA

SGRITTA MATTEO

