

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 08:00, è presente il Revisore dei Conti DELLA MORTE CONCETTA dell'ambito ATS n. 91 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VITULANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CONCETTA	DELLA MORTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

VERBALE REDATTO IN Modalità TELEMATICA AI SENSI DEL D.I. N. 129/2018 ARTT. 51, 52 E 53

ANAC:

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 DELLA MORTE CONCETTA 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 la rilevazione in più sessioni;

le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 13/9/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nella 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 13/9/2023 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 15/09/2023.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, 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.

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.

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 135.084,40
Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 31/10/2023		
conto competenza	€ 144.582,35	
conto residui	€ 63.355,12	
Totale somme riscosse		€ 207.937,47
Pagamenti fino al mandato n.356 del 17/10/2023		

conto competenza	€ 119.738,31	
conto residui	€ 50.569,94	
Totale somme pagate		€ 170.308,25
Fondo di cassa alla data 31/10/2023		€ 172.713,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319501	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 396,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.317,12
Totale disponibilità		€ 172.713,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 172.713,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIPARMA ABI 6230 CAB 40021 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 57068671.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 150,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA alla data del 31/10/2023, pari ad € 172.863,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 150,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319501 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 € 0,00

Si rammenta che la convenzione di cassa è in scadenza.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

IL C/C POSTALE è STATO Chiuso in data 9/4/2021.

A campione sono stati esaminati:

- * reversale n. 52 del 15/9/2023 di importo pari ad € 476,00 per finanziamento piano formazione personale 2022/2023
 - * mandato n. 138 del 18/7/2023 di importo imponibile paria ad € 775,00 per pagamento fattura n. 3/23A del 4/7/2023 per acquisto materiale pubblicitario
 - * mandato n. 139 del 18/7/2023 di importo iva pari a ad € 170,50
- tutta la procedura e la documentazione risultano regolari

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/09/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 209,90 e una rimanenza di € 290,10.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Ai sensi del D.I. n. 129/2018 artt. 51, 52 e 53, il Revisore redige il presente verbale mediante l'uso di strumenti informatici, sulla base dei documenti contabili ricevuti via posta elettronica dall'istituzione scolastica, nelle rispettive residenze/nei rispettivi uffici di titolarità accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto alla protocollazione finale del documento. In occasione della prima visita utile, il revisore curerà di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA MORTE CONCETTA _____

