

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC VIA MAR DEI CARAIBI di ROMA, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 79 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	BUDICIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	PONTICELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Cinzia Di Martino.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 194.919,11
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 26/10/2023		
conto competenza	€ 292.050,45	
conto residui	€ 1.550,91	
Totale somme riscosse		€ 293.601,36
Pagamenti fino al mandato n.237 del 17/11/2023		

conto competenza	€ 308.582,47	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 308.582,47
Fondo di cassa alla data 24/11/2023		€ 179.938,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315926	
Situazione alla data del	31/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 181.509,71
Totale disponibilità		€ 181.509,71
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.571,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 179.938,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 6905 CAB 2010 data inizio convenzione 01/09/2021 data fine convenzione 31/08/2025 C/C 46278.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.242,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 24/11/2023, pari ad € 183.180,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.242,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315926 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 -€ 1.571,71

La differenza tra il modello 56T al 31 ottobre 2023 ed il saldo di cassa è pari ad euro 1571,71. Tale importo è composto dalla somma dei mandati di pagamento dal nr. 230 al nr. 237

I Revisori procedono al controllo dei mandati di pagamento scelti con il criterio dell'importo più elevato.

- Mandato nr. 100 del 18 aprile 2023 dell'importo di euro 6.500,00 a favore di C&D PC SOLUTION per assistenza tecnico informatica per il pagamento della fattura del 5 aprile 2023 nr. 47/23 di euro 7.930, IVA inclusa. Non risulta allegata la determina di acquisto. La D.S.G.A. dichiara che al momento tale documento non è rintracciabile. I revisori concordano di invitare l'istituzione al rinvenimento di tale documento ed alla sua presentazione anche via mail. Il contratto relativo al servizio in argomento è stato stipulato in data 1 aprile 2021 prot. nr. 1106 e prevede l'assistenza tecnica sulle apparecchiature informatiche in uso all'istituto. La regolare esecuzione è stata firmata dalla D.S.G.A. La relativa I.V.A. pari ad euro 1.430,00 è stata versata con mandato nr.101 del 18 aprile 2023. La tracciabilità, il durc e la verifica effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 risultano regolari.

- Mandato nr. 176 del 15/06/2023 dell'importo di euro 43.173,22 a favore della Vodafone Italia Spa per acquisto materiale informatico destinato al cablaggio dell'istituto. La fattura del 10 maggio 2023 nr. ZZ 40513985 è pari ad



euro 52.671,33 Iva inclusa. La relativa IVA è stata versata con mandato nr. 177 del 15 giugno 2023 per un importo di euro 9498,11.

L'acquisto è stato disposto, dopo aver ricevuto l'autorizzazione alla partecipazione al progetto (prot.n. 0040055 del 14 ottobre 2021) con determina di adesione alla convezione Consip del giorno 8/4/ 2022 prot. n. 1446. Il collaudatore risulta nominato con determina in data 26 gennaio 2022 prot. n. 365. Il collaudo è stato effettuato e verbalizzato con nota nr. 1234 del 16 marzo 2023. Non risulta agli atti l'attestazione relativa alla verifica ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73. Sono ancora in fase di inventariazione i beni acquistati con la procedura di cui sopra.

Si invita l'istituzione ad una più puntuale tenuta della documentazione istruttoria degli acquisti.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 25/09/2023, presenta un saldo di € 909,79 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2023,

Si invita l'istituzione, come già nella precedente verifica, all'osservanza sulla normativa relativa allo svuotamento quindicinale del conto corrente postale.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

### **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. Alessandro Ponticello 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 Dirigente scolastico 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, dal 31/8/2023 al 14/9/2023, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 15/9/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15/9/2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/08/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 15 settembre 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, 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.

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.

I revisori chiedono conto di quanto già riportato sul verbale nr. 4/2022 in relazione alla nota del dirigente scolastico del 15 settembre 2022 nella quale si richiedeva il recupero dell'importo di euro 164,28 alla DSGA pro tempore. La stessa ha ritirato la nota in data 16 settembre 2022. Alla data odierna non risulta nessun versamento effettuato dalla DSGA in argomento. I Revisori invitano il Dirigente scolastico a voler mettere in atto tutte le opportune procedure per il recupero della somma dovuta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:51, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUDICIN MONICA

PONTICELLO ALESSANDRO

  
