

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto FOSSANO - "G.VALLAURI" di FOSSANO, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Fossano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURA	GHISO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GUIDO	GOSSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

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)

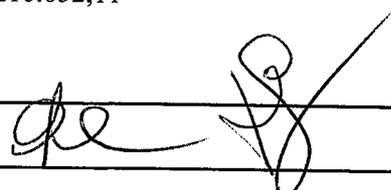
1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 216.652,11



Riscossioni fino alla reversale n. 274 del 21/11/2023		
conto competenza	€ 1.041.839,13	
conto residui	€ 232.306,27	
Totale somme riscosse		€ 1.274.145,40
Pagamenti fino al mandato n.813 del 20/11/2023		
conto competenza	€ 715.888,55	
conto residui	€ 160.864,96	
Totale somme pagate		€ 876.753,51
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 614.044,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311038	
Situazione alla data del	23/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 65.916,86
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 563.762,64
Totale disponibilità		€ 629.679,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.635,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 614.044,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Fossano SPA - Fossano ABI 6170 CAB 46320 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 85471.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.635,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Fossano SPA - Fossano alla data del 23/11/2023, pari ad € 629.679,50 per le seguenti operazioni sospese:

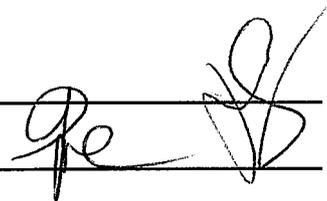
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.635,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311038 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 -€ 15.635,50

I revisori esaminano a campione la reversale n. 229 del 26/10/2023 di € 33.203,01 da parte del MIM per funzionamento amministrativo didattico periodo settembre dicembre 2023 e il mandato n. 812 del 20/11/2023 DI € 1.254,55 a favore di Fondazione Teatro Stabile di Torino per saldo fattura n. 102 del 26/10/2023 per acquisto biglietti teatro.

Non si rilevano irregolarità.

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 07/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 993,26 e una rimanenza di € 6,74.

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*
- *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

Il modello 770/2023 relativo al periodo di imposta 2022 è stato presentato in data 19/07/2023 ricevuta Entratel prot. 23071913072869398.

Il conto corrente postale non è presente.

I revisori prendono visione degli indici di tempestività dei pagamenti presenti sul sito internet della scuola alla sezione "Amministrazione trasparente" relativi a:

I TRIMESTRE 2023: - 18,01

II TRIMESTRE 2023: - 13,40

III TRIMESTRE 2023: - 17,48



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

A tal fine, 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, i Revisori si sono profilati nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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 Dott. Paolo Cortese:

- 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 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:

http://www.vallauri.edu/public/ita/pagina.asp?pagina=Attestazioni_OIV ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

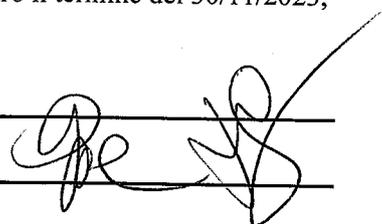
in data 13 settembre 2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac 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 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 31/07/2023, 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", non sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio.

Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023,

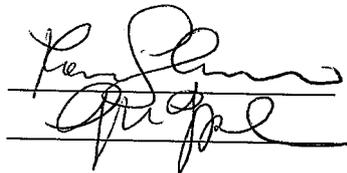


tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GHISO MAURA

GOSSA GUIDO

Handwritten signatures of Ghiso Maura and Gossa Guido, written over two horizontal lines.