

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto OTTONE ROSAI di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti CICCHETTI GIOVANNA dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art.51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Lo stesso viene elaborato dal solo Revisore Mef, con verifica individuale, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei revisori dei conti. Si precisa che la firma autografa sul verbale sarà apposta, in presenza, nella prima riunione utile. La verifica si riferisce al 19.12.2023

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 118.614,11
Riscossioni fino alla reversale n. 135 del 19/12/2023		
conto competenza	€ 151.216,11	
conto residui	€ 142.346,59	
Totale somme riscosse		€ 293.562,70
Pagamenti fino al mandato n.345 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 225.789,64	
conto residui	€ 3.952,90	
Totale somme pagate		€ 229.742,54
Fondo di cassa alla data 19/12/2023		€ 182.434,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311903	
Situazione alla data del	19/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 208.234,86
Totale disponibilità		€ 208.234,86
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.234,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cambiano 1884 Spa ABI 8425 CAB 2804 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 31417520.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.530,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cambiano 1884 Spa alla data del 19/12/2023, pari ad € 199.965,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.530,76*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311903 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2023. 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 rileva che tra il saldo del giornale di cassa, e quello della Banca di Cambiano, alla stessa data del 19/12/2023, c'è

una differenza di euro 17.530,76 relativa a 9 mandati, riguardanti prevalentemente il pagamento dell'IRPEF, IRAP, FONDO CREDITO su alcuni compensi. Tale pagamento deve ancora essere regolarizzato, anche se l'Istituzione scolastica ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle entrate i pertinenti F24 .

Si controlla, a campione, la quietanza di pagamento della Banca, inviata dalla scuola, relativa al Mandato n. 309, del 30.11.2023, di euro 2.490,00, riguardante il pagamento della Fattura n.1093 P, del 23/11/2023, di euro 3037.80, (comprensivo IVA), afferente l'acquisto del Software "Meglio con Argo", dalla ditta PI GRECO SRL ARGO PIGRECO con affidamento diretto. Si precisa che il mandato è stato pagato in data 04/12/2023.

Con lo stesso metodo, si verifica la quietanza di riscossione relativa alla Reversale n. 129, del 24.11.2023, di euro 450,00 - TESORERIA UNICA DELLO STATO, riguardante il premio di cui Codesto istituto è risultato beneficiario, pari a 450,00, per l'acquisto di libri, nell'ambito del concorso "Cercatori di poesia nascosta"-II Edizione -premi Metodo Caviardage, che ha l'obiettivo di stimolare la creazione poetica e di ampliare il bagaglio lessicale. Si precisa che la reversale è stata riscossa in data 27/11/2023.

Viene controllata tutta la documentazione riguardante l'istruttoria relativa al pagamento e alla riscossione controllati a campione. Sia il mandato che la reversale sono correttamente registrati sul giornale di cassa. Non ci sono rilievi.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 19/12/2023, presenta un saldo di € 0,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 18/12/2023, in quanto risulta un saldo di € 0,01

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 37,79 e una rimanenza di € 0,00.

Con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 7 dello 08/02/2023, è stata approvata per l'esercizio finanziario 2023, la consistenza massima, del Fondo Economale per le minute spese nella misura pari ad euro 500,00, e l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00.

Si controlla la quietanza di pagamento della banca relativo al mandato di apertura di detto fondo, a favore del DSGA pro tempore Maria Annunziata Polistena, n.66, del 15/02/2023, di euro 500,00, che risulta regolare, e pagato in data 16/02/2023. Il mandato risulta correttamente registrato sul giornale di cassa. Non ci sono rilievi.

Si visionano altresì, gli screenshot della Banca di Cambiano sia del mandato di reintegro di euro 37,79 che della reversale di chiusura del fondo economale delle minute spese del 2023, di euro 500,00, che risultano ambedue acquisiti in data 06/12/2023, e rispettivamente pagato e riscossa in data 12/12/2023. Sia il mandato che la reversale risultano correttamente registrati sul giornale di 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*
- *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*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Per quanto attiene all'attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 novembre 2023, di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, ed alla Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, si precisa che ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Mef si è profilato nella piattaforma ANAC dedicata, ed ha svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2023, 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). I controlli effettuati sono rinvenibili mediante il collegamento al seguente link che è stato pubblicato dalla scuola in "Amministrazione trasparente":<https://web.spaggiari.eu/sdg2/Documenti/FIME0049/185605769>

Si rileva, che la suddetta scheda di rilevazione risulta pubblicata in Amministrazione Trasparente, in Disposizioni generali, anziché in Controlli e rilievi sull'Amministrazione, e il D.S., a tale proposito, riferisce che ciò sia dovuto ad un problema tecnico di "visualizzazione" sul sito, del quale è stata chiesta la risoluzione al Gruppo Spaggiari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA
