



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto DOMENICO PURIFICATO di ROMA, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 69 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso roma.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|-----------|---|------------------|
| MARCO | BELVEDERE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| FRANCESCA | PALMINI | 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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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

Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

liquidazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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

risori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

giornale di cassa

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Saldo cassa al 1 gennaio 2023 | | € 359.737,69 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 210 del 24/11/2023 | | |
| o competenza | € 289.304,59 | |
| o residui | € 136.143,32 | |
| Totale somme riscosse | | € 425.447,91 |
| Pagamenti fino al mandato n.387 del 26/11/2023 | | |
| o competenza | € 309.050,64 | |
| o residui | € 78.323,14 | |
| Totale somme pagate | | € 387.373,78 |
| Saldo di cassa alla data 28/11/2023 | | € 397.811,82 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0315717 | |
| liquidazione alla data del | 31/10/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| o c/c fruttifero | | € 16.076,48 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| o c/c infruttifero | | € 368.277,20 |
| Saldo disponibilità | | € 384.353,68 |
| debiti non regolarizzati | | -€ 289,56 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 384.064,12 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO S.p.A. ABI 6905 CAB 201 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 46393.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.296,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO S.p.A. alla data del 28/11/2023, pari ad € 402.108,12 per le seguenti operazioni sospese:
Somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.296,30

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315717 disponibile presso l'Istituzione contabile 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 -€ 289,56

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/05/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2023,

in attesa di chiusura

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 410,12 e una rimanenza di € 39,88.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)
- Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- 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

Sono stati controllato a campione:

Mandato n 358 del 4/10/23 € 324,80 relativo acquisti stampati intestato a CARTOTEC s.a.s.
Reversale n 171 del 25/10/23 contributo ordinario settembre-dicembre 23 € 7.882,67.

La documentazione risulta regolare.

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. Marco Belvedere 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;

Atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) individuato nel Dirigente Scolastico:

- 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 in data 14/09/2023 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 - <https://attestazioni-oiiv.anticorruzione.it/> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Sempre in data 14/09/2023 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 30/09/2023 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 14/09/2023 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 nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 11 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, stato 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.

L'odierna attività di monitoraggio si è conclusa con esito positivo, rilevando il completamento di tutte le sezioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELVEDERE MARCO
PALMINI FRANCESCA