# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto C.MARE DI STABIA 1 - CECCHI di CASTELLAMMARE DI STABIA, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 138 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede.

**I Revisori sono:**

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| PAOLA | CLAPS | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ROSANNA | PIGNORIO | 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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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 | | € 165.641,82 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 30/10/2023 | | |
| conto competenza | € 41.015,16 | |
| conto residui | € 65.667,73 | |
| Totale somme riscosse | | € 106.682,89 |
| Pagamenti fino al mandato n.135 del 08/11/2023 | | |
| conto competenza | € 110.076,94 | |
| conto residui | € 51.737,73 | |
| Totale somme pagate | | € 161.814,67 |
| Fondo di cassa alla data 23/11/2023 | | € 110.510,04 |



NAEE125008 - A1BCAED - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007281 - 24/11/2023 - VI - U

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

| | |
|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 313664 |
| Situazione alla data del | 31/10/2023 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 1.101,90 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 113.065,21 |
| Totale disponibilità | € 114.167,11 |
| Sbilanci non regolarizzati | € 1.153,24 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 115.320,35 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 12100 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 101571140336.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 23/11/2023, pari ad € 109.110,04 per le seguenti operazioni sospese:

*reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313664 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 € 1.153,24

Alla data dell'ultimo 56T pervenuto alla scuola (31/10/2023) il saldo del giornale di cassa non concorda con le risultanze BKI per €. 1153,24 ( a causa di una reversale di €. 1400 non regolarizzata ed 1 mandato di € 246,76 non estinto c/o l'Istituto cassiere).
A campione sono esaminati i seguenti mandati di spesa:
n. 85 del 27/6/2023 di €. 18.430 emesso a favore di INFOSYS TEAM SRL per fornitura e montaggio di rete cablata-finanziamento con FESR -fondi europei anno 2021;
mand. 86 del 27/06/2023 di €. 4.054,60 emesso a favore dell'ERARIO per versamento IVA -split paymen in relazione alla fattura liquidata con il mandato precedente.
Viene visualizzata la reversale d'incasso n.41 del 26/06/2023 di €. 22.484,60 per incasso del finanziamento PON-FESR anno 2021 : "progetto DIGITAL BOARD.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/11/2023, presenta un saldo di € 1.451,10 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2023,

L'operazione contabile di prelevamento quindicinale è in corso di definizione, in sospeso presso l'Ufficio Postale.



NAEE125008 - A1BCAED - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007281 - 24/11/2023 - VI - U

NAEE125008 - A1BCAED - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007281 - 24/11/2023 - VI - U

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.

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'rdinativo 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta trasmessa telematicamente con prot. 231005103114641181 del 5/10/2023.

**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 MEF Dott.ssa PAOLA CLAPS 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) è individuato nel Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto, il quale ha confermato, nel corso della

presente riunione, con dichiarazione del 27 ottobre 2023 (prot. 5634 del 27 ottobre 2023) il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente;
- rappresentato di aver svolto in data 20/072023 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 - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.
- Rilevato che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023 (proroga come da Comunicato del Presidente ANAC del 17 luglio 2023), documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023;
hanno sottoscritto in data 20/07/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, con la garanzia che i dati e le informazioni pubblicati siano completi e corretti (vademecum allegato alla nota MIM prot.1758 del 15/06/2023 ¿ affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in amministrazione trasparente entro il 31/07/2023, termine prorogato al 15 settembre 2023 come da Comunicato del Presidente ANAC del 17 luglio 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, sono emerse alcune 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 su iniziativa del RPCT.
Il RPCT Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzi 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.
Nel riguardo del controllo relativo alla completezza del contenuto, i sottoscritti Revisori riscontrano l'assenza di una definizione normativa e/o di direttive puntuali relative al concetto di completezza che consentirebbero di individuare con un mero accertamento vincolato, privo di margini di discrezionalità valutativa, gli elementi che devono sussistere all'interno dell'atto perché lo stesso possa essere ritenuto completo nel contenuto.
Pertanto, valutata l'assenza di un parametro 100/100 di completezza al quale uniformare il controllo, ritengono non opportuno assegnare il coefficiente 100/100 di completezza e di dover assegnare un coefficiente anche immediatamente inferiore - per evitare l'assunzione del rischio di rendere dichiarazioni non veritiere.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CLAPS PAOLA
PIGNORIO ROSANNA

MAEE125008 - A1BCAED - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007281 - 24/11/2023 - VI - U