

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto BARANO I.C. S. ANNA BALDINO di BARANO D'ISCHIA, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di luglio, alle ore 11:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 47 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso i locali dell'istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SAVINO	GESSA LACONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	GAUDIOSI	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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2024		€ 124.525,38
Riscossioni fino alla reversale n. 94 del 17/06/2024		
conto competenza	€ 109.659,41	
conto residui	€ 15.514,17	
Totale somme riscosse		€ 125.173,58
Pagamenti fino al mandato n.126 del 09/07/2024		
conto competenza	€ 53.446,74	
conto residui	€ 102.716,41	
Totale somme pagate		€ 156.163,15
Fondo di cassa alla data 12/07/2024		€ 93.535,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313785	
Situazione alla data del	12/07/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 93.570,81
Totale disponibilità		€ 93.570,81
Sbilanci non regolarizzati		-€ 35,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 93.535,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 39930 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 21330000822.

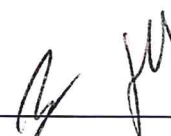
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 35,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 12/07/2024, pari ad € 93.570,81 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 35,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313785 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/07/2024. 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 -€ 35,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 185,75 e una rimanenza di € 314,25.



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)
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- 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

I Revisori dei Conti, con il metodo a campione, hanno esaminato i seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 112 del 26.06.2024 di euro 2.865,60 a favore di Sprint Print Sas di Aurelio per fornitura servizi pubblicitari;

Mandato n. 43 del 28.03.2024 di euro 6.500,00 per acconto viaggio di istruzione alunni;

Reversale n. 12 del 07.02.2024 di euro 8.548,00 per riscossione somma relativa al funzionamento amministrativo didattico periodo 8/12 A.S. 2023/2024.

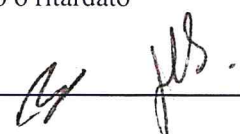
Non si rilevano criticità in merito.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 Maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la 'Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

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;

rappresentano di aver svolto in data 12.07.2024 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 12.07.2024, 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 15/07/2024, 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 02.12.2024 al 15.01.2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GESSA LACONI SAVINO

GAUDIOSI LUCA

