

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto S.GIORGIO I.C. 2 - MASSAIA di SAN GIORGIO A CREMANO, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di NAPOLI. La riunione si svolge presso in presenza presso l'Istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILOMENA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	SERGIACOMO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto con la collaborazione del DSGA, Federica Maione

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

## Verifica di Cassa

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

## Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

## Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

## Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

## Registro Minute Spese

- 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 351.994,85
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 296.312,73	
conto residui	€ 17.854,00	
Totale somme riscosse		€ 314.166,73
Pagamenti fino al mandato n.238 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 219.107,97	
conto residui	€ 181.103,38	
Totale somme pagate		€ 400.211,35
Fondo di cassa alla data 10/12/2024		€ 265.950,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318776	
Situazione alla data del	11/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.677,55
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 257.649,84
Totale disponibilità		€ 266.327,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 387,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 265.940,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40160 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 104571116962.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 387,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 11/12/2024, pari ad € 266.337,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 387,16*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318776 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2024. 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 -€ 387,16

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/12/2024, presenta un saldo di € 145,76 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024,

La scuola ha provveduto a chiudere il conto in data 6/12/2024 presso l'Ufficio Postale competente.

## 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 10/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 626,30 e una rimanenza di € 373,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*
- *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*

I documenti esaminati sono i seguenti :

- 1) reversale n. 80 del 29 ottobre 2024 per € 7398,33 per funzionamento amministrativo e didattico 4/12
- 2) mandato n. 212 del 18 ottobre 2024 per € 97,54 saldo fattura 1898 per acquisto materiale didattico. Procedura di affidamento diretto dopo aver consultato diversi operatori del territorio.

La documentazione si presenta in regola.

## Conclusioni

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;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Filomena Schiavone 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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- rappresentano di aver svolto, da remoto, l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione Trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 03/06/2024, 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;

- 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 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 impongono la sessione di monitoraggio che verrà effettuata entro il 15/01/2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT effettuata entro il 30 novembre 2024.

I Revisori invieranno la scheda con le risultanze del controllo entro la scadenza del 15 gennaio 2025 che la scuola provvederà a pubblicare sul sito nella sezione di riferimento di amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE FILOMENA

\_\_\_\_\_

SERGIACOMO FABIANA

\_\_\_\_\_