

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IST.SUP" E.PANTALEO"-T.GRECO- di TORRE DEL GRECO, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 18:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

**I Revisori sono:**

| Nome   | Cognome | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------|---------|---|------------------|
| ANGELA | PRISCO  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| LORI   | ULGIATI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO DA REMOTO A SEGUITO DI CONTROLLO A DISTANZA ATTRAVERSO L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E' FORNITA DALL'ISTITUZIONE SCOLASTICA PER VIA E-MAIL PREVIA RICHIESTA.

LA DOCUMENTAZIONE E' RIFERITA ALLA DATA DEL 07.12.2023.

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE SUCCESSIVAMENTE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA DOTT. GENNARO MIRANDA.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA, IN PRESENZA, NELLA PRIMA RIUNIONE UTILE.

IL PRESENTE VERBALE HA PER OGGETTO ANCHE GLI 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 E IL RELATIVO MONITORAGGIO AL 30/11/2023.

NEL PRESENTE VERBALE, IL REVISORE MIM, rappresenta anche le osservazioni mosse dall'AMMINISTRAZIONE, A SEGUITO DEL CONTROLLO EFFETTUATO nella piattaforma PNSD, relativa alla rendicontazione dei progetti, sul progetto Competenze digitali studenti autorizzato all' IIS PANTALEO NAIS12800TSONO- NOTA RIMESSA LAVORAZIONE DEL 14/08/2023 ORE 11:28.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

**Conto Corrente Postale**

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. *Avvenuta 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                        |                | € 214.174,94   |
| Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 06/12/2023 |                |                |
| conto competenza                                     | € 1.000.946,51 |                |
| conto residui  | € 384.542,18   |                |
| Totale somme riscosse                                |                | € 1.385.488,69 |
| Pagamenti fino al mandato n.658 del 06/12/2023       |                |                |
| conto competenza                                     | € 1.198.860,55 |                |
| conto residui  | € 49.928,79    |                |
| Totale somme pagate                                  |                | € 1.248.789,34 |
| Fondo di cassa alla data 07/12/2023                  |                | € 350.874,29   |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 319496     |              |
| Situazione alla data del                 | 07/12/2023 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 352.859,29 |
| Totale disponibilità                     |            | € 352.859,29 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 1.985,00  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 350.874,29 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 40307 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 136571137685.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.985,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 07/12/2023, pari ad € 352.859,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 100,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.885,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319496 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2023. 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 -€ 1.985,00

**SBILANCI NON REGOLARIZZATI PER UN AMMONTARE DI EURO 1985,00** si riferiscono al Mandato n. 656 del 6/12/2023 non pagato dall'istituto cassiere e a reversali non emesse per l'importo di € 1.885,00 relativo a contributi versati dagli alunni in data 6/12/2023.

## **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/12/2023, presenta un saldo di € 781,66 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/12/2023,

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

il mod. 770/23 è stato inviato e protocollato con il numero 23112117080534769 in data 21/11/2023

## **Conclusioni**

La Dott.ssa Ulgiati, revisore MIM, rappresenta che nella piattaforma PNSD, relativa alla rendicontazione dei progetti, l' "amministrazione", a seguito del "CONTROLLO DELL'AMMINISTRAZIONE" sul progetto Competenze digitali studenti autorizzato all' IIS PANTALEO NAIS12800T, ha rimesso in lavorazione la rendicontazione con nota datata 14/08/2023 ore 11.28 formulando le seguenti osservazioni, che si riportano integralmente:" Controllo dell'amministrazione Nota rimessa in lavorazione: A seguito dei rilievi e delle indicazioni dell'Ufficio Centrale di Bilancio, in merito ai compensi per percepiti dai DSGA e dai DS, si invita la scuola a eliminare le relative spese e a effettuare un nuovo inoltro al revisore . 1) DSGA: si specifica che dall' art. 89 del C.C.N.L. sottoscritto il 29 novembre 2017, in cui è previsto che al personale D.S.G.A. possono essere corrisposti, fatto salvo quanto disposto dall'art. 88, comma 2, lett. J, esclusivamente compensi per attività e prestazioni aggiuntive connesse a progetti finanziati dall'Unione Europea, da Enti o istituzioni pubblici e privati da non porre a carico delle risorse contrattuali destinate al fondo di Istituto, il significato della locuzione ente pubblico o istituzione pubblica non può essere esteso anche ai Ministeri, che istituzionalmente risultano essere un'articolazione centrale della pubblica Amministrazione. 2) DS: vale il principio di omnicomprensività ai sensi dell'art. 24 co 3 del Dlgs 30/03/2001 n. 165, fermo restando la normativa relativa alle autorizzazioni allo svolgimento di incarichi aggiuntivi da parte del proprio USR e il relativo versamento della quota parte del compenso percepito al fondo regionale, così come previsto dalla normativa e dalle disposizioni contrattuali vigenti. In tal caso, le spese sono riconosciute solo a condizione che la documentazione (autorizzazione del progetto rendicontato unitamente al mandato/quietanza, ivi compreso versamento al fondo) sia caricata nella sezione Documentazione amministrativa. Email inviata a NAIS12800T@istruzione.it il 14-08-2023 11:28  
Data rimessa in lavorazione:14/08/2023 11:28".

Pertanto, i Revisori invitano e raccomandano l'Istituzione Scolastica a provvedere alle relative attività di competenza.

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 Lori Ulgiati si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

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 - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC in data 14/09/2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati ed oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 14/09/23 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso, pari data, all'Istituzione scolastica affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente.

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%) ed in vista della necessaria successiva sessione di monitoraggio ANAC, l'Istituzione scolastica è stata invitata ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), fossero completati con i dati/informazioni/documenti necessari.

La scheda di rilevazione del monitoraggio e attestazione OIV è stata inviata in data 7/12/2023.

I revisori hanno riscontrato, anche in questo caso, che alcuni campi della scheda in questione non sono stati ancora completati ed hanno invitato l'Istituto ad assumere le opportune iniziative.

Le schede di rilevazione verranno firmate dai revisori nella prima seduta in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:22, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_