

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IST.SUP."CENNI-MARCONI" di VALLO DELLA LUCANIA, l'anno 2023 il giorno 22, del mese di dicembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di SALERNO.  
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GENNARO	MACCHIARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MICHEL SAMPATH FERNANDO	HETTIYAKANDAGE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica di cassa è effettuata con dati contabili al 21.12.2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. 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

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

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 € 378.270,49

Riscossioni fino alla reversale n. 168 del 18/12/2023

conto competenza	€ 599.429,14	
conto residui	€ 80.227,42	
Totale somme riscosse		€ 679.656,56
Pagamenti fino al mandato n.486 del 18/12/2023		
conto competenza	€ 367.149,48	
conto residui	€ 69.403,53	
Totale somme pagate		€ 436.553,01
Fondo di cassa alla data 21/12/2023		€ 621.374,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318684	
Situazione alla data del	21/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 644.471,64
Totale disponibilità		€ 644.481,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 23.107,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 621.374,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC MAGNA GRECIA ABI 8154 CAB 76530 data inizio convenzione 09/03/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 421464.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 23.107,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC MAGNA GRECIA alla data del 21/12/2023, pari ad € 644.481,64 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 23.107,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318684 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/12/2023. 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 -€ 23.107,60

#### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2023, presenta un saldo di € 115,22 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2023,

Si sensibilizza l'IS ad effettuare il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze sul ccp sul cc bancario.

#### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.350,00 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*
- *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' 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Ai fini degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di monitoraggio al 30 novembre 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, i revisori rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2023, 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:

<https://attestazionioiv.anticorruzione.it/#/pages/amministrazione/griglia-annuale/> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- le rilevazioni sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 04/12/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 11/12/2023 (prot. n. 38076) e, quindi, entro il 31 dicembre 2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2023;

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Referente della Trasparenza - per la sua successiva pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Dalla verifica di cassa non emergono irregolarità.

Si invita l'IS a popolare integralmente la sezione amm. trasp. aggiornandola periodicamente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:30, l'anno 2023 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MACCHIARELLI GENNARO

\_\_\_\_\_

HETTIYAKANDAGE MICHEL SAMPATH FERNANDO

\_\_\_\_\_

SAIS06400E - A6409F1 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0000255 - 16/01/2024 - I - E