

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto LS NOBEL di TORRE DEL GRECO, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	MANNA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	VIRGILI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica odierna il DSGA FF sig Gabriele Serra .La presente verifica di cassa concerne la situazione contabile alla data del 27 nov. 2023 anche se il relativo verbale viene protocollato in data odierna a seguito della visita istituzionale di questi revisori che hanno proceduto ai controlli/verifiche con l'apposizione della relativa firma in calce ai documenti visionati. Con la verifica odierna si relaziona anche riguardo gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30/06/2023, prorogati nel primo anno di controllo relativamente alla verifica da parte dei revisori dei conti al 15/09/2023 di cui alla deli ara Anac n. 2023 in data 17/05/2023

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

Pagina: 1

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 2023		€ 319.926,92
Riscossioni fino alla reverse n. 344 del 27/11/2023		
conto competenza	€ 627.401,83	
conto residui	€ 214.575,34	
Totale somme riscosse		€ 841.977,17
Pagamenti fino al mandato n.800 del 20/11/2023		
conto competenza	€ 787.263,18	
conto residui	€ 67.751,53	
Totale somme pagate		€ 855.014,71
Fondo di cassa alla data 27/11/2023		€ 306.889,38

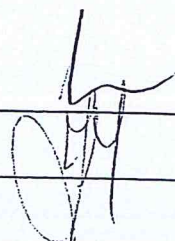
Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314140	
Situazione alla data del	27/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.312,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 285.037,31
Totale disponibilità		€ 311.349,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.460,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 306.889,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE DI TORRE DEL GRECO Agenzia di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40305 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 21050000615.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.460,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE DI TORRE DEL GRECO Agenzia di Torre del Greco alla data del 27/11/2023, pari ad € 311.349,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.460,00*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314140 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2023. 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 -€ 4.460,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.203,84 e una rimanenza di € 296,16.

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

Si procede alla verifica a campione di un mandato e di una reversale. Il mandato di pagamento è il n.770 in data 14/11/2023 pari ad € 630,00 relativo ad un intervento tecnico di riparazione alle centraline detergenti effettuato dalla ditta Stampa & pubblicità SaS di Rosito Maria. La reversale è la n.321 del 23/10/2023 pari ad un importo di € 1493,37 relativa all'incasso per un finanziamento correlato a progetti socialità apprendimenti accoglienza. I documenti non presentano irregolarità da un punto di vista amministrativo e contabile

Nel presente verbale si relaziona riguardo gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30/06/2023, prorogati nel primo anno di controllo relativamente alla verifica da parte dei revisori dei conti al 15/09/2023 di cui alla delibera Anac n. 2023 in data 17/05/2023.

In merito a tanto, questi 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 dr Francesca Manna si è profilata 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 Dirigente Scolastico, a seguito di colloqui e di corrispondenza intercorsa con l'Istituto tramite e-mail in merito alla problematica in questione ha confermato il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente, ed -ha assicurato di aver proceduto, al completamento della rilevazione e alla relativa valutazione e che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 30/09/2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Rappresentano di aver svolto in data 15/09/2023 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 - <https://attestazionioiv.anticorruzione.it/> ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Tutto ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 10/12/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico 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.

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 hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023 successivamente, termine prorogato al 31/12/2023 previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT..

L'attività di monitoraggio si conclude in data odierna con la redazione del presente verbale che focalizza la situazione accertata; i revisori danno atto che sono state effettuate solo alcune modifiche/variazioni e rilevano che nella colonna completezza del contenuto sussistono ancora alcuni valori che non sono al 100% e, pertanto, invitano il dirigente scolastico ad assumere ogni iniziativa affinché entro la data del successivo adempimento relativo all'attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione (di cui alla citata delibera n. 203 ANAC) vengano apportati gli opportuni accorgimenti nei campi in cui la scheda di rilevazione evidenzia un valore inferiore al 100% ovviamente eccezion fatta per quelle attività, presenti nella scheda di rilevazioni che non rientrano nella pertinenza dell'istituto medesimo

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:15, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANNA FRANCESCA
VIRGILI GIOVANNI

Francesca Virgili



h