

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto LS NOBEL di TORRE DEL GRECO, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di NAPOLI.
La riunione si svolge presso 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 seduta il DSGA dott. Luigi Santorelli. Nel corso dell'odierna visita di revisione anche alla verbalizzazione delle risultanze OIV relative al monitoraggio degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2026

€ 261.008,41

Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 29/04/2026
conto competenza

€ 401.225,05



conto residui	€ 30.819,59	
Totale somme riscosse		€ 432.044,64
Pagamenti fino al mandato n.152 del 21/04/2026		
conto competenza	€ 180.326,16	
conto residui	€ 6.170,42	
Totale somme pagate		€ 186.496,58
Fondo di cassa alla data 29/04/2026		€ 506.556,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314140	
Situazione alla data del	29/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 231.996,93
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 274.559,54
Totale disponibilità		€ 506.556,47
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 506.556,47

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 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 21050000615.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE DI TORRE DEL GRECO Agenzia di Torre del Greco alla data del 29/04/2026, pari ad € 506.556,47.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314140 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/04/2026. 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 € 0,00

la convenzione bancaria è stata rinnovata con il medesimo istituto di credito. L'atto relativa reca il protocollo n71/2026

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 23/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 592,56 e una rimanenza di € 907,44.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

Come anticipato in premessa si procede anche alla verbalizzazione delle risultanze OIV relative al monitoraggio degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025

I revisori:

A) Vista la delibera ANAC n. 192/2025 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

B) Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dr.ssa Francesca MANNA si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata;

C) Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV, qui nello specifico i revisori dei conti in carica, 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";

D) hanno proceduto alla verifica relativa al corretto adempimento degli obblighi di trasparenza da parte dell'Istituzione scolastica riportati nella "scheda di rilevazione" al 31 maggio 2025 estratta dall'applicazione web ANAC e pubblicata sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente" con prot. n. 98683 del 14.07.2025 verificando talune inadempienze degli obblighi di pubblicazione per cui a seguito di tanto hanno invitato l'Istituzione scolastica ad adeguarsi alle prescrizioni dell'ANAC;

E) In ottemperanza alle indicazioni di cui alla citata delibera 192/2025, hanno monitorato le misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate, verificando il superamento di una parte rilevante ma non di tutte delle

adempienze.

Tutto ciò premesso, i revisori rappresentano che

1) hanno proceduto alle verifiche del monitoraggio e la relativa attestazione è stata comunicata all'ANAC -tramite l'applicativo messo a disposizione dalla citata Autorità- , in quanto in ottemperanza alle indicazioni di cui alla citata delibera, il citato revisore profilatosi sulla piattaforma ANAC ha compilato ed estratto dall'applicativo web, a partire dal 1° dicembre 2025, un documento contenente l'elenco delle residue inadempienze ed aggiornato la scheda di rilevazione Anac

2) la scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 gen. 2026 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento all'aggiornamento dei dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/5/2025 (la relativa ricevuta, debitamente inviata alla scuola con mail del 15/01/2026 reca il n. di registrazione 120174

Conclusioni

I Revisori dei conti hanno verificato che il Liceo NOBEL di Torre del Greco ha predisposto il piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 co. 1 del D.L. 19/10/2024 n.155 ed in base alle istruzioni operative diffuse dal MIM con circolare n.21133 del 26.02.2026. Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, con previsione al 31.08.2026 (dati dall'1/1 al 31/08) e previsione al 31.12.2026 (dati cumulati dal 01/09 al 31/12) è stato predisposto dal Direttore SGA Luigi SANTORELLI in data 17/03/2026 prot. N 1953 e adottato dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Annunziata LANGELLA con suo atto prot. 1960 del 17/03/2026

Il modello 770 relativo ai redditi 2024 è stato verificato durante la visita di verifica di cassa del 15/12/2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANNA FRANCESCA

VIRGILI GIOVANNI

