

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO P. S. MANCINI di AVELLINO, l'anno 2024 il giorno 25, del mese di luglio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di AVELLINO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------------|------------|---|------------------|
| MASSIMILIANO | VILLAPIANO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| EVA | CIAMPA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

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*

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 2024 | | € 335.829,32 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 277 del 19/07/2024 | | |
| conto competenza | € 319.979,44 | |
| conto residui | € 308.437,50 | |
| Totale somme riscosse | | € 628.416,94 |
| Pagamenti fino al mandato n.594 del 23/07/2024 | | |
| conto competenza | € 360.228,56 | |
| conto residui | € 269.714,13 | |
| Totale somme pagate | | € 629.942,69 |
| Fondo di cassa alla data 24/07/2024 | | € 334.303,57 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309560 | |
| Situazione alla data del | 30/06/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 397.089,55 |
| Totale disponibilità | | € 397.089,55 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 397.089,55 |

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.227,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare Soc. Coop. alla data del 23/07/2024, pari ad € 339.530,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.229,16*
- *Spese tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309560 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2024. 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 € 0,00

Si controllano a campione:

- Mandato di pagamento n. 339 del 7 giugno 2024 di € 941,90 a favore dell'impresa Cartotec92 sas per acquisto materiale di cancelleria. Si verifica la documentazione a corredo (determina a contrarre, trattativa sul Mepa, Atto di stipula, tracciabilità dei flussi finanziari);
- Reversale d'incasso n. 270 del 14.06.2024 di € 30.629,99 per assegnazione fondi PNRR Missione4 D.M66 M4C1I2.1-2023-1222 Formazione del Personale "MANCINI_CHALLENGE".

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 335,83 e una rimanenza di € 64,17.

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 2023 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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. 213/2024

I REVISORI

- Vista la delibera ANAC n. 213/2024 del 23 aprile 2024 e l'atto del Presidente ANAC del 1 giugno 2024;
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott.ssa Eva Ciampa 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";

RAPPRESENTANO

- di aver verificato 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, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;
 - di aver svolto la rilevazione, in riferimento ai dati al 31.05.2024, in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni", nonché il tempo necessario per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC.
- Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 15 luglio 2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 25 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VILLAPIANO MASSIMILIANO

CIAMPA EVA

