

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di giugno, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso AVERSA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BORRASSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	GAGLIARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

CONTESTUALMENTE ALLA VERIFICA DI CASSA SI PROCEDE ALL'ATTESTAZIONE DEGLI ADEMPIMENTI ANAC DI CUI ALLA DELIBERA N. 213/2024 .

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

### 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 2024		€ 1.821.144,68
Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 04/06/2024		
conto competenza	€ 71.728,60	
conto residui	€ 2.100,00	
Totale somme riscosse		€ 73.828,60
Pagamenti fino al mandato n.112 del 13/06/2024		
conto competenza	€ 66.400,36	
conto residui	€ 160.774,07	
Totale somme pagate		€ 227.174,43
Fondo di cassa alla data 18/06/2024		€ 1.667.798,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310826	
Situazione alla data del	31/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.668.786,63
Totale disponibilità		€ 1.668.786,63
Sbilanci non regolarizzati		-€ 987,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.667.798,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA ABI 6230 CAB 74791 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 56808260.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 113.719,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 18/06/2024, pari ad € 1.781.517,93 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 113.719,08

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2024. 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 -€ 987,78

LA DIFFERENZA TRA GIORNALE DI CASSA E BANCA TESORIERE PARI A € 113.719,08 E' DOVUTA A DUE REVERSALI SOSPENSE INCASSATE DALLA BANCA E NON CONTABILIZZATE DALLA SCUOLA (REV. N. 8 DI € 64952,90 E REV. N. 9 DI € 48766,18).

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 18/06/2024, presenta un saldo di € 32.080,95 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 18/06/2024,

SI PROCEDE AD UN CONTROLLO A CAMPIONE SU MANDATI E REVERSALI.:

- mandato n. 95 del 13/6/2024 per pagamento fattura n. 1497 del 31/5/2024 alla ditta Grassi Ufficio- acquisto cancelleria per € 1.756,26 - acquisto mediante Mepa - documentazione di rito regolarmente acquisita;
- reversale n. 1 del 9/2/2024 per funzionamento amministrativo/contabile periodo gen/ago - decreto di riscossione n.76 del 9/2/2024 - importo rev. n. 49893,33

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 5.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.494,01 e una rimanenza di € 2.505,99.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

SI PROCEDE AD UN CONTROLLO A CAMPIONE SULLE SPESE MINUTE:

- DICHIARAZIONE N. 29 DEL 14/5/2024 DI € 170,10 PER ACQUISTO MATERIALE ALIMENTARE (SI RICORDA CHE TRATTASI DI ISTITUTO ALBERGHIERO CON LARGO UTILIZZO DI PRODOTTI ALIMENTARI PER LA PREPARAZIONE DI PIATTI PRONTI)

## 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*
- *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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

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 del 12/01/2024 e integrazione del 1/6/2024.

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 213 del 12/01/2024 e integrazione del 1/6/2024 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 sig. BORRASSO PAOLO si è profilato 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 svolto in data 18/06/2024 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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. ANAC n. 213 del 12/01/2024 e integrazione del 1/6/2024, 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.

che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 18/06/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

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%), che impongono la sessione di monitoraggio previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BORRASSO PAOLO  
GAGLIARDI ANNA

Pol. Bon  
Alp. oper. n. 12