

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I. C. DANTE ALIGHIERI di CASERTA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILIA	SANTAMARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Dsga Dott.ssa Filomena Marsilio ed è presente in modalità telematica il revisore MIM Dott.ssa Capozzi Anna Maria. Preliminarmente, con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC 213/2024 l'organo di controllo rappresenta:

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni; le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nell'applicazione web dell'ANAC; in data 10.07.2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell' Anac entro il 15.07.24 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.24.

- che in data 11.07.2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC è stato rimesso al Dirigente Scolastico - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15.07.24.

A tal proposto si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi a decorrere dal 2 dicembre 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti entro il termine del 30/11/2024. A tal proposito l'organo di controllo provvederà alle attestazioni sul portale ANAC nel previsto termine del 15 Gennaio p.v., dando atto del relativo esito nel verbale della prossima visita utile (programma annuale)

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 185.027,15
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 03/12/2024		
conto competenza	€ 177.479,05	
conto residui	€ 13.416,82	
Totale somme riscosse		€ 190.895,87
Pagamenti fino al mandato n.186 del 27/11/2024		
conto competenza	€ 272.844,17	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 272.844,17
Fondo di cassa alla data 06/12/2024		€ 103.078,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320458	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.690,16
Totale disponibilità		€ 114.690,16
Sbilanci non regolarizzati		-€ 40.683,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 74.006,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 14901 data inizio convenzione 01/10/2020 data fine convenzione 01/10/2024 C/C 21610000774.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 48.852,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 06/12/2024, pari ad € 151.931,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.506,76*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.104,55*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 37.241,19*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320458 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 -€ 40.683,85

Si fa presente che la convenzione di cassa scaduta è attualmente in regime di prorogatio. Il saldo risultante dal mod 56T alla data del 30.11.24 non concorda per € 40.683,35 con il saldo del giornale di cassa in pari data. Tale discordanza è imputabile a : somme incassate dalla banca senza emissioni di reversali (€29.072,54); mandati contabilizzati dalla scuola , ma non pagati dalla banca (€9.506,76); mandati non trasmessi (€ 2.105,55) In ordine agli adempimenti previsti dalla Circolare n. 36 dell'8 novembre 2024 si fa presente che dall' estrazione del report disponibile in PCC esibito non sono state rilevate scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento e che è stata data, nei pagamenti delle fatture ,corretta applicazione delle disposizioni recate dal citato articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002.

Si procede all'esame del giornale di cassa che denota coerenza e regolare tenuta e al controllo a campione di n. 2 reversali e n. 2 mandati:

Reversale n. 11 del 10.07.24 di € 24.500,00 Regione Campania- Progetto scuola viva.

Reversale n. 9 del 18.06.24 di €27.002,76- finanziamento 50% progetto PNR

Mandato n. 111 del 20.09.24 € 1.250,00pagamento fattura 13024/24 assistenza informatica

Mandato n. 186 del 27.11.24 del 27.11.24 di € 4.740,00 pagamento spese progetto Scuola viva- nuoto

A tal riguardo, i Revisori provvedono preliminarmente alla verifica degli elementi essenziali dei suddetti titoli:

-esercizio di riferimento

- numero progressivo

- data di emissione

- voce di destinazione su cui la spesa è imputata;

- nome e cognome o ragione sociale del debitore o del creditore, nonché il codice fiscale o la partita IVA-

- causale dell'incasso o del pagamento, l importo da pagare o incassare.

In particolare, per quanto attiene alle entrate, i Revisori hanno verificato sia la sussistenza del titolo giuridico che ne legittima la riscossione, sia la corrispondenza dell'importo da incassare con quello indicato nel predetto titolo.

In relazione ai mandati di pagamento, è stata riscontrata l'esistenza e la regolarità degli atti autorizzativi della spesa, nonché esaminata la documentazione a corredo dei relativi titoli di spesa. Si attestano inoltre sia il rispetto degli adempimenti connessi al Documento Unico di Regolarità Contributiva sia l'osservanza degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari. L'organo di controllo accerta che il DURC, è stato acquisito e che il mandato di pagamento è stato disposto dall'ente nell'arco temporale di vigenza dello stesso DURC. Non vi sono pertanto osservazioni da formulare in ordine alla documentazione a supporto dei predetti titoli di entrata e di spesa esaminati.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2024, presenta un saldo di € 100.422,78 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 596,09 e una rimanenza di € 403,91.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

CAPOZI ANNAMARIA
