

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto DE ROGATIS - FIORITTO di SANNICANDRO GARGANICO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 12:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di FOGGIA.

La riunione si svolge presso l'ufficio del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	DE VICARIIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	CANNILLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il D.S.G.A. rag. Giuseppe Caputo.

Il presente verbale annulla e sostituisce il verbale n. 3/2024 del 08.11.2024, in quanto nello stesso, per mero errore, non sono stati riportati gli estremi di reversali e mandati verificati a campione

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)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 467.847,26

Riscossioni fino alla reversale n. 25 del 05/10/2024		
conto competenza	€ 168.328,70	
conto residui	€ 370,26	
Totale somme riscosse		€ 168.698,96
Pagamenti fino al mandato n.149 del 16/10/2024		
conto competenza	€ 149.265,26	
conto residui	€ 16.391,50	
Totale somme pagate		€ 165.656,76
Fondo di cassa alla data 08/11/2024		€ 470.889,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311792	
Situazione alla data del	08/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo e/e fruttifero		€ 570,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo e/e infruttifero		€ 481.979,97
Totale disponibilità		€ 482.549,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.660,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 470.889,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'emilia Romagna (BPER) filiale di San Nicandro Garganico ABI 5392 CAB 78610 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1433782.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.660,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'emilia Romagna (BPER) filiale di San Nicandro Garganico alla data del 08/11/2024, pari ad € 482.549,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 70,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.590,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311792 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2024. 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 -€ 11.660,51

I revisori hanno effettuato una verifica a campione delle reversali e dei mandati di pagamento.

In particolare hanno verificato:

- Reversale n. 12 del 25.03.2024 di euro 652,00;
- Mandato n. 104 del 15.04.2024 di euro 3.245,45 emesso a favore di Magie World viaggi srl per noleggio autobus per visita guidata.

La verifica non ha fatto emergere irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2024, presenta un saldo di € 3.699,96 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2024, in quanto risulta un saldo di € 173,79

I revisori non hanno potuto verificare la differenza di euro 3.526,17, in quanto, ad oggi, non è ancora pervenuto l'estratto conto al 31.10.2024. con l'occasione, i revisori invitano il D.S.G.A. ad attivare la consultazione on line del conto corrente postale, al fine di rendere agevole l'attività di verifica. La scuola non provvede al prelevamento almeno quindicinale delle giacenze depositate sul c/c postale. I revisori sollecitano il D.S.G.A. a rispettare il predetto adempimento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 296,10 e una rimanenza di € 3,90.

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 770 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Non 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*

Con riferimento al processo di attestazione dell'Organismo con funzioni analoghe sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione prevista dall'art. 14, co. 4, lett.g), del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, che ha avuto inizio il 3

giugno u.s., data a partire dalla quale è stata resa disponibile, tramite l'applicativo web, la scheda di rilevazione al 31 maggio 2024, si rappresenta che la relativa attestazione, con allegata la griglia di rilevazione al 31 maggio 2024, ai sensi della delibera ANAC n. 270 del 5 giugno 2024, di ratifica dell'Atto del Presidente del 1° giugno 2024, che integra e sostituisce la delibera n. 213 del 23 aprile 2024, è stata predisposta e convalidata su ANAC e sottoscritta dai Revisori in qualità di Organismo con funzioni analoghe all'OIV, all'esito del controllo sull'assolvimento degli obblighi di comunicazione previsto dalla normativa in parola.

In data 13 luglio e.a. l'attestazione e la griglia di rilevazione sono state trasmesse all'Istituzione scolastica per i prescritti obblighi di pubblicazione entro il 15 luglio.

Le attività di monitoraggio volte alla verifica del processo di adeguamento sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione per quelle rilevazioni attestanti carenze di pubblicazione nella colonna "completezza di contenuto", ossia un grado di assolvimento inferiore a 100%, sono in atto e dell'esito dell'attività si darà informativa nel prossimo verbale utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VICARIIS LUIGI

CANNILLO GIUSEPPE