

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 12:00, 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

NEL CORSO DELLA VISITA SI PROCEDE ANCHE ALLA VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI ANAC E DEL NON SUPERAMENTO DEI TETTI DI SPESA PER I LIBRI SCOLASTICI

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)*

### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Conto Corrente Postale

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

### 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 2025

€ 1.754.162,91

Riscossioni fino alla reversale n. 14 del 10/05/2025		
conto competenza	€ 80.902,95	
conto residui	€ 158.604,96	
Totale somme riscosse		€ 239.507,91
Pagamenti fino al mandato n.524 del 19/06/2025		
conto competenza	€ 81.754,46	
conto residui	€ 239.527,60	
Totale somme pagate		€ 321.282,06
Fondo di cassa alla data 26/06/2025		€ 1.672.388,76

**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	31/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.672.388,76
Totale disponibilità		€ 1.672.388,76
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.672.388,76

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 26/06/2025, pari ad € 1.672.388,76.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2025. 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 PROCEDE AD UN CONTROLLO A CAMPIONE SU REVERSALI E MANDATI:

- REVERSALE N. 14 DI € 270 - CONTRIBUTO UNIVERSITARIO TFA;
- MANDATO N. 453 DEL 3/5/2025 SALDO € 26,957,08 PER PAGAMENTO FATTURA N. 17 DELL'8/5/2025 A FAVORE DI GLOBAL MULTISERVICE - RIQUALIFICAZIONE AMBIENTI SEMINTERRATI - DETERMINA 973 DEL 22/10/2024 - AFFIDAMENTO DIRETTO ATTRAVERSO INDAGINE DI MERCATO- LA DOCUMENTAZIONE DI RITO RISULTA REGOLARMENTE ACQUISITA

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/06/2025, presenta un saldo di € 808,40 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/06/2025,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 6.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.969,78 e una rimanenza di € 2.030,22.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

SI PROCEDE ALLA VERIFICA A CAMPIONE DI SPESE MINUTE:

OPERAZIONE N. 39 DEL 31/3/2025 PER ACQUISTO C/O SUPERMERCATO DECO' DI PRODOTTI ALIMENTARI - TRATTANDOSI DI UN ISTITUTO ALBERGHIERO L'ACQUISTO RIENTRA NEL MIGLIORAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA - SCONTRINO DI € 110,88.

### **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*
- *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 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*



La riunione ha per oggetto anche gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7/05/2025.

La verbalizzazione è effettuata in data 26/6/2025, prima seduta utile congiunta per riportare le risultanze dell'attestazione ANAC e per sottoscrivere unitamente il medesimo verbale.

#### **Conclusioni**

La riunione ha per oggetto gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7/05/2025.

A tal fine, i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 192 del 7/05/2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Vista le Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 e attività di vigilanza dell'Autorità.

Vista la circolare MEF-RGS-Prot.n.133306 DEL 15/05/2024, attuativa dell'art.4 comma 2, Decreto Legislativo n.192/2012, che fissa in n.30 giorni il periodo entro cui il pagamento da contratti di fornitura, i revisori sono comunque tenuti a porre in essere, nell'ambito delle consuete attività di controllo, le verifiche necessarie ad accertare il rispetto degli adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, con particolare riguardo al corretto e tempestivo aggiornamento dei dati nella Piattaforma dei crediti commerciali-PCC.

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott. PAOLO BORRASSO si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

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

1. di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/5/2025, 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. 7/05/2025 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

2. che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 MAGGIO 2025.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione" sono emerse talune carenze di pubblicazione, da implementare prontamente al fine di rendere completo e dettagliato il dato fornito.

Con riguardo all'osservanza degli adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, con particolare riferimento al corretto e tempestivo aggiornamento dei dati nella Piattaforma dei crediti commerciali-PCC, il DSGA ha mostrato la piattaforma PCC con indicazione dei dati sullo stock di debiti e tempestività di pagamento.

Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, al fine di consentire all'Istituzione scolastica de qua di procedere alla pubblicazione nella pertinente sezione del proprio sito istituzionale in amministrazione trasparente entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

TETTI DI SPESA

Si procede inoltre - in ottemperanza alla circolare del MIM di concerto con il MEF n. 21784 del 5/6/2025 - ad esaminare le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto al fine di verificare che per ogni classe siano

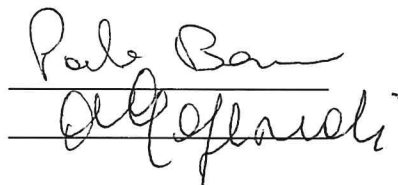
stati rispettati, con riferimento all'anno scolastico 2025/2026, i tetti di spesa indicati negli allegati al D.M. DEL 19 MARZO 2025 N. 58.

Effettuate le opportune verifiche si attesta che non risultano superati i limiti di spesa indicati nel D.M. n. 58.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BORRASSO PAOLO

GAGLIARDI ANNA



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is 'Paolo Borrasso' and the second is 'Anna Gagliardi'.