

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/001**

Presso l'istituto MARIGLIANELLA IC CARDUCCI di MARIGLIANELLA, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 98 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAMBERTO	DI PATRIZIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALFREDO	PERRONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste la DSGA

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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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 2025

€ 50.815,79

Riscossioni fino alla reversale n. 8 del 05/02/2025

conto competenza	€ 562,41	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 562,41

Pagamenti fino al mandato n.4 del 27/01/2025

conto competenza	€ 1.220,00	
conto residui	€ 97,60	
Totale somme pagate		€ 1.317,60

Fondo di cassa alla data 06/02/2025		€ 50.060,60
-------------------------------------	--	-------------

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT56N0100004306TU0000027517	
Situazione alla data del	07/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 210,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 50.207,20
Totale disponibilità		€ 50.417,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 356,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 50.060,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare di Brusciano ABI 5142 CAB 39770 data inizio convenzione 01/05/2023 data fine convenzione 30/04/2027 C/C 21110000583.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 356,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Brusciano alla data del 07/02/2025, pari ad € 50.417,40 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 356,80

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT56N0100004306TU0000027517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/02/2025. 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 -€ 356,80

Si sono presi in esame i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 1 del 27.01.2025 di € 1.000,00 F.E. n. 16 del 21.01.2025 di € 1.220,00 ditta TEAMSYSTEM SERVICE SRL Completa di Determina, DURC e Tracciabilità;
- Mandato n. 2 del 27.01.2025 di € 220,00 versamento IVA su F.E. n. 16 del 21.01.2025.

Si invita l'Istituto scolastico a voler comunicare al gestore del SIDI l'allineamento dei dati sul portale SIDI a quello del sistema Fatturazione elettronica, in quanto l'intestazione e il codice fiscale riportati sul mandato è diverso da quello riportato sulla Fattura Elettronica, anche se sulla dichiarazione della tracciabilità risultano esatto il codice IBAN con il mandato.

- reversale n. 6 del 28.01.2025 di € 17,10 Assicurazioni alunni da PAGOPA.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Consiglio d'Istituto con verbale del 15.01.2025 ha assegnato per il fondo economale una somma di € 500,00 con una spesa massima giornaliera 50,00.

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*
- *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 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*

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale 2024 pubblicato su Amministrazione Trasparente è 17,86.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PATRIZIO LAMBERTO

PERRONE ALFREDO
