

**VERIFICA DI CASSA**

**VERBALE N. 2022/004**

Presso l'istituto CASAVATORE I.C. A. DE CURTIS di CASAVATORE, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 85 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso SEDE.

**I Revisori sono:**

| Nome                    | Cognome        | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-------------------------|----------------|---|------------------|
| CARMELA                 | FUSCO          | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MICHEL SAMPATH FERNANDO | HETTIYAKANDAGE | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

E' presente la DSGA Dott.ssa Francesca Colella.

Il Revisore MEF partecipa alla seduta da remoto avvalendosi del controllo a distanza previsto dalla normativa in materia di contrasto al Covid 19.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

**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*
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 2022                        |             | € 93.673,30 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 28/11/2022 |             |             |
| conto competenza                                     | € 59.559,95 |             |
| conto residui  | € 32.135,52 |             |
| Totale somme riscosse                                |             | € 91.695,47 |
| Pagamenti fino al mandato n.248 del 30/11/2022       |             |             |
| conto competenza                                     | € 65.163,28 |             |
| conto residui  | € 30.497,92 |             |
| Totale somme pagate                                  |             | € 95.661,20 |
| Fondo di cassa alla data 30/11/2023                  |             | € 89.707,57 |

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

|  |            |             |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0313836    |             |
| Situazione alla data del                 | 30/11/2022 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 194,07    |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 89.788,23 |
| Totale disponibilità                     |            | € 89.982,30 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00      |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 89.982,30 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 39830 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 21150000703.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 274,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 30/11/2022, pari ad € 89.982,30 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 274,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313836 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/07/2022, presenta un saldo di € 112,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/07/2022,

Si sollecita l'IS ad ottenere dall'Ente poste estratti conto aggiornati.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.387,50 e una rimanenza di € 300,00.

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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

Sono stati controllati a campione i seguenti documenti contabili:

- a) reversale n. 54 del 28.11.2022 per euro 2.478,24 da parte di M.I. per "art. 39 bis d.l. n. 115/2022", nulla da osservare;
- b) reversale n. 56 del 28.11.2022 per euro 251,55 da parte di M.I. per "risorse art. 8, d.l. n. 104/2013 orientamento studenti", nulla da osservare;
- c) mandato n. 233 del 9.11.2022 per euro 10,75 in favore di Poste Italiane spa per pagamento fattura n. 1022280686



del 2.11.22, nulla da osservare;

d) mandato n. 119 del 25.07.2022 per euro 260,00 in favore di Fastweb spa per pagamento fattura n. PAE0026958 del 14.07.22, nulla da osservare.

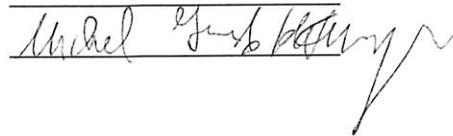
### Conclusioni

Il modello 770 è stato presentato in data 26.10.2022 con prot. 22102611594768304.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FUSCO CARMELA

HETTIYAKANDAGE MICHEL SAMPATH FERNANDO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michel Sampath Fernando", is written over a horizontal line. The signature is cursive and extends below the line.