

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto T.GRECO I.C. 2 SAURO-MORELLI di TORRE DEL GRECO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 133 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso TORRE DEL GRECO.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
GIOVANBATTISTA	PISTONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CINQUEGRANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la DSGA Dott.ssa Palomba Giovanna

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)*

## 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 2024 € 330.299,06

Riscossioni fino alla reversale n. 124 del 11/12/2024

conto competenza	€ 259.188,64
conto residui	€ 32.101,20
Totale somme riscosse	€ 291.289,84
Pagamenti fino al mandato n.393 del 11/12/2024	
conto competenza	€ 255.158,87
conto residui	€ 21.937,12
Totale somme pagate	€ 277.095,99
Fondo di cassa alla data 12/12/2024	€ 344.492,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313909
Situazione alla data del	12/12/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 130,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 346.187,50
Total disponibilità	€ 346.317,50
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.824,59
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 344.492,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40300 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 21000000508.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.824,59, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 12/12/2024, pari ad € 346.317,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.814,59*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313909 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2024. 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 -€ 1.824,59

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 351,27 e una rimanenza di € 148,73.

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 2023 risulta presentata nei termini.

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*
- *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'istituzione scolastica ha chiuso il conto corrente postale in data 29/04/2024.

### Conclusioni

I revisori hanno verificato a campione i seguenti mandati:

1. mandato n. 355 del 31/10/2024 di euro 1.470,11 emesso a favore della Ditta Borgione centro Didattico a saldo fattura n.V3-16997 per acquisto materiale didattico
2. mandato n. 356 del 31/10/2024 di euro 309,98 per IVA da splt payment a favore dell'Erario.

Inoltre sono state verificate le seguenti reversali:

1. reversale n.101 del 16/11/2024 di euro 300,33 relativa al finanziamento risorse art.8 DL 14/2013 percorso orientamento studenti
2. reversale n. 114 del 6/12/2024 di euro 7.476,22 relativa al finanziamento PON 10.2.2 a- FSE PON CA - 2024 - 238 Agenda Sud

Dall'esame degli atti amministrativi-contabili non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PISTONE GIOVANBATTISTA

CINQUEGRANA CLAUDIA

