

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:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
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 rimosse		€ 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
Totale 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 splyt 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

