

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto T.GRECO I.C. 2 SAURO-MORELLI di TORRE DEL GRECO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di ottobre, alle ore 08:46, è presente il Revisore dei Conti HETTIYAKANDAGE MICHEL SAMPATH FERNANDO dell'ambito ATS n. 133 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANBATTISTA	PISTONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MICHEL SAMPATH FERNANDO	HETTIYAKANDAGE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta in collegamento telefonico la DSGA Dott.ssa Giovanna Palomba.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

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)

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro delle Minute spese
- 2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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)

Il Revisore esegue 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. 92 del 30/09/2024	
conto competenza	€ 158.567,90
conto residui	€ 24.800,20
Totale somme riscosse	€ 183.368,10

Pagamenti fino al mandato n.347 del 25/09/2024

conto competenza € 216.352,09

conto residui € 21.937,12

Totale somme pagate € 238.289,21

Fondo di cassa alla data 30/09/2024 € 275.377,95

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 30/09/2024

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 538,34

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 274.839,61

Totale disponibilità € 275.377,95

Sbilanci non regolarizzati € 0,00

Riconciliazione con il fondo di cassa € 275.377,95

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 1105047.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 527,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 30/09/2024, pari ad € 275.904,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 527,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313909 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2024. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 643,88 e una rimanenza di € 356,12.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Sono stati controllati, con metodo necessariamente a campioni, i seguenti documenti contabili:

- a) mandato n. 347 del 25.09.2024 di euro 99,99 in favore di BCC di Torre del Greco per competenze bancarie, a valere sull'aggr. A.2.1;
- b) mandato n. 327 del 16.09.2024 di euro 25,51 in favore di Poste Italiane spa per "compensi per raccomandate", a valere sull'aggr. A.2.1;
- c) reversale n. 70 del 18.06.2024 di euro 23.577,03 da parte del MIM per "Next generation UE transizione al digitale DM n. 66/2023" a valere sull'aggr. A.3.17;
- d) reversale n. 76 del 28.06.2024 di euro 27.369,08 da parte del MIM per "2.1.3 Pon per la scuola" a valere sull'aggr.P.2.29.

La documentazione a corredo è regolare. Nulla da osservare.

Dalla verifica di cassa non emergono irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:25, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

HETTIYAKANDAGE MICHEL SAMPATH FERNANDO _____