

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto T. GRECO IC DE NICOLA - SASSO di TORRE DEL GRECO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di luglio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso IN SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORI	ULGIATI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 2023	€ 127.052,68
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 05/07/2023	
conto competenza	€ 265.761,19
conto residui	€ 14.025,03
Totale somme riscosse	€ 279.786,22

Pagamenti fino al mandato n.154 del 05/07/2023	
conto competenza	€ 148.433,23
conto residui	€ 2.750,40
Totale somme pagate	€ 151.183,63
Fondo di cassa alla data 12/07/2023	€ 255.655,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313913
Situazione alla data del	12/07/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 276,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 280.151,07
Totale disponibilità	€ 280.427,07
Sbilanci non regolarizzati	-€ 24.771,80
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 255.655,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco ABI 5142 CAB 40305 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 105571104848.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.771,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco alla data del 12/07/2023, pari ad € 280.427,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per -€ 30,60*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.802,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313913 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/07/2023. 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 -€ 24.771,80

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/07/2023, presenta un saldo di € 40,25 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/07/2023,

**VERIFA A CAMPIONE MANDATO N. 86 DEL 20.04.2023 - VIAGGIO DI ISTRUZIONE LAZIO-UMBRIA
CLASSI PRIME SCUOLA SECONDARIA**

**VERIFICA A CAMPIONE REVERSEALE N. 8 DEL 23.03.2023 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO
DIDATTICO GENNAIO-AGOSTO 2023**

**LA SITUAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA BANCA D'ITALIA DISPONIBILE PRESSO L'ISTITUZIONE
SCOLASTICA SI RIFERISCE ALLA DATA DEL 12.07.2023 PER EURO 280.427,07. LA RICONCILIAZIONE**

CON LA SITUAZIONE GIORNALIERA DISPONIBILE PRESSO IL TESORIERE EVIDENZIA SBILANCI NON REGOLARIZZATI PER UN AMMONTARE DI EURO 24.771,80. TALE AMMONTARE RISULTA DALLA DIFFERENZA TRA SOSPESI NON ANCORA INCASSATI DALLA SCUOLA PER EURO 24.802,40 (COME DA ELENCO N.17 - PROVVISORI IN ENTRATA - IMP.DA REGOLARIZZARE - PROT. N. 3849/VI del 13.07.2023) ed euro 30,60 CORRISPONDENTI A SPESE BANCARIE SENZA EMISSIONE DI MANDATO.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/07/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 516,21 e una rimanenza di € 383,79.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

DICHIARAZIONE 770/2022 PRESENTATA IL 19.07.2022 - PROT. N. 22071910003625550

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI

