

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto T. GRECO IC DE NICOLA - SASSO di TORRE DEL GRECO, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di settembre, alle ore 16:15, 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

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro 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		€ 116.988,66
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 10/09/2024		
conto competenza	€ 324.583,62	
conto residui	€ 44.500,00	
Totale somme riscosse		€ 369.083,62
Pagamenti fino al mandato n.315 del 10/09/2024		

conto competenza	€ 522.019,59	
conto residui	€ 2.232,58	
Totale somme pagate		€ 324.852,11
Fondo di cassa alla data 12/09/2024		€ 161.220,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313913	
Situazione alla data del	12/09/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.113,11
Totale disponibilità		€ 162.113,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 892,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.220,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco ABI 5142
 CAB 40305 data inizio convenzione 05/03/2024 data fine convenzione 04/03/2028 C/C 1051104848.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 892,94, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco alla data del 12/09/2024, pari ad € 162.113,11 per le seguenti operazioni di spesa:
mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 892,94

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313913 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/09/2024. 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 -€ 892,94

L'AMMONTARE DI EURO 892,94 RAPPRESENTA UN MANDATO RELATIVO A VERSAMENTO IVA NON RICONCILIATO DALLA SCUOLA E NON ANCORA PAGATO DALLA BANCA.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/09/2024, presenta un saldo di € 123,24 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/09/2024,

Al corso della verifica i revisori esaminano a campione, con esito positivo :
 - Circolare n. 2 del 20.02.2024 per euro 17.984,66 relativa alla dotazione ordinaria (funzionamento amministrativo attico periodo 8/12);
 - Circolare n. 129 del 23.05.2024 per euro 1.000 relativo alla formazione - aggiornamento addetto antincendio - primo corso.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 707,78 e una rimanenza di € 192,22.

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
- 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 riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti ANAC in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione il 15 luglio 2024, concordato che il Revisore Dott.ssa Prisco si è profilato nell'applicazione web messa a disposizione all'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, si rappresenta che la scheda di rilevazione ed attestazione OIV è stata inviata all'Istituzione scolastica in data 12.07.2024 e la stessa ha provveduto in data 15 luglio 2024 alla pubblicazione nella sezione Amministrazione trasparente.

Revisori hanno riscontrato, anche in questo caso, che alcuni campi della scheda in questione, non sono stati ancora completati.

L'Istituzione scolastica avrà cura di rimuovere le carenze nelle sezioni che presentano un grado di assolvimento inferiore al 100%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:31, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ILGIATI LORI

