

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/006**

Presso l'istituto T. GRECO IC DE NICOLA - SASSO di TORRE DEL GRECO, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 16:40, è presente il Revisore dei Conti ULGIATI LORI dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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 2022		€ 177.443,61
Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 16/12/2022		
conto competenza	€ 152.299,52	
conto residui	€ 194.960,99	
Totale somme riscosse		€ 347.260,51
Pagamenti fino al mandato n.400 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 386.638,58	
conto residui	€ 1.330,00	

Totale somme pagate	€ 387.968,58
Fondo di cassa alla data 19/12/2022	€ 136.735,54

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	19/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 20,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.486,43
Totale disponibilità		€ 139.506,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.770,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 136.735,54

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 € 2.930,89, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco alla data del 19/12/2022, pari ad € 139.666,43 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.330,88*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.700,00*
- *SPESE BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 99,99*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313913 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2022. 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 -€ 2.770,89

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2022, presenta un saldo di € 109,84 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2022,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 685,15 e una rimanenza di € 14,85.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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)*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

IL PRESENTE VERBALE ANNULLA E SOSTITUISCE IL VERBALE N. 5 DEL 2022, IN QUANTO, PER ERRORE MATERIALE, NEL RIQUADRO INERENTE IL MOD. 56T, NELLA RICONCILIAZIONE CON IL SALDO DELL'ISTITUTO CASSIERE È STATO ERRONEAMENTE RIPORTATO L'IMPORTO DI € 160,00
Anziché L'IMPORTO DI € 2.770,89

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ULGIATI LORI
