

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto S.GIORGIO I.C. 2 - MASSAIA di SAN GIORGIO A CREMANO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 13:20, è presente il Revisore dei Conti SERGIACOMO FABIANA dell'ambito ATS n. 118 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILOMENA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FABIANA	SERGIACOMO	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 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)

**Attività contrattuale**

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

**Altri registri**

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

**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 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### **Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 188.967,41
Riscossioni fino alla reversale n. 114 del 20/04/2023		
conto competenza	€ 51.063,91	
conto residui	€ 38.187,00	
Totale somme riscosse		€ 89.250,91
Pagamenti fino al mandato n.90 del 03/05/2023		
conto competenza	€ 104.317,13	
conto residui	€ 24.026,07	
Totale somme pagate		€ 128.343,20
Fondo di cassa alla data 08/05/2023		€ 149.875,12

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318776	
Situazione alla data del	28/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 721,60
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 194.181,08
Totale disponibilità		€ 194.902,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.189,07
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 190.713,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40160 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 104571116962.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.449,07, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 08/05/2023, pari ad € 155.324,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.449,07*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318776 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/04/2023. 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 -€ 4.189,07

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2023, presenta un saldo di € 143,38 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 344,62 e una rimanenza di € 155,38.

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 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*

## **Conclusioni**

SONO STATI ESAMINATI A CAMPIONE I SEGUENTI DOCUMENTI CONTABILI:

- 1) MANDATO N. 80 DEL 2 Maggio 2023 di € 290,00 relativo alla uscita didattica Città della Scienza , saldo fatt. 133el del 31 marzo 2023. La documentazione contabile e amministrativa - durc, patto integrità, tracciabilità ecc - a corredo risulta completa e chiara;
- 2) reversale n. 11 del 20 marzo 2023 di € 15809,28 relativo alla quota parte del funzionamento amministrativo didattico gennaio agosto 2023 in conformità alla nota ministeriale di assegnazione. Documentazione completa e corretta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERGIACOMO FABIANA

\_\_\_\_\_