

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IST.SUP" E.PANTALEO"-T.GRECO- di TORRE DEL GRECO, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di settembre, alle ore 14:32, 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 Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta 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		€ 414.965,80
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 10/09/2024		
conto competenza	€ 392.475,19	
conto residui	€ 84.508,14	
Totale somme riscosse		€ 476.983,33
Pagamenti fino al mandato n.355 del 22/07/2024		
conto competenza	€ 821.638,50	
conto residui	€ 56.611,38	
Totale somme pagate		€ 878.249,88

Fondo di cassa alla data 11/09/2024

€ 13.699,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319496	
Situazione alla data del	11/09/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.994,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 8.270,25
Totale disponibilità		€ 14.264,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 565,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 13.699,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di credito popolare ABI 5142 CAB 40307 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 136571137685.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 565,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di credito popolare alla data del 11/09/2024, pari ad € 14.264,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 200,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 70,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 695,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319496 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/09/2024. 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 -€ 565,00

**IL REGISTRO MINUTE SPESE NON E' STATO COSTITUITO.**

L'importo di euro 565,00 è rappresentato da n. 2 provvisori in entrata - n. 324 dell' 11.09.2024 di euro 145,00 e n. 325 di euro 350,00 - da regolarizzare e da euro 70 ,00 rappresentativo di mandato emesso dall'Istituzione scolastica ma non ancora pagato dalla Banca.

L'importo di euro 200,00 - reversali non trasmesse- è rappresentativo di un sospeso n.130 regolarizzato con reversale n.17 dall'Istituzione scolastica ma non elaborata dall'istituto cassiere per un' incongruenza tecnica del sistema bancario in quanto trattasi di reversale relativa al sottoconto dedicato BCO CONTO DEDICATO 200 (accredito caricato sul conto ordinario ma reversale emessa sul conto vincolato ). Il DSGA comunica che, in data odierna, provvederà a rimettere la reversale suddetta, secondo modalità concordate con l'Istituto cassiere.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/09/2024, presenta un saldo di € 794,10 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/09/2024,

IL DSGA MIRANDA COMUNICA CHE NON SONO STATI ESEGUITI MOVIMENTI SUL C/C POSTALE. IL SALDO DEL REGISTRO AL 04/01/2024 CORRISPONDE AL SALDO ODIERNO.

Nel corso della verifica i Revisori controllano a campione con esito positivo:

- Reversale n. 1 del 14.02.2024 per euro 41.208,66 - DOTAZIONE ORDINARIA
- Mandato n. 33 del 14.02.2024 per euro 293,92 - abbonamento annuale servizi fastweb sede centrale e sede succursale.

### **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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

CU presentata il 21.11.2023

Con riguardo alle osservazioni riportate nelle conclusioni del precedente verbale n. 2023/006 in relazione all'attività di rendicontazione dei progetti da parte della Dott.ssa Ulgiati, in qualità di revisore MIM, si rappresenta che il DS ha provveduto attraverso reversali alla restituzione degli importi di euro 88,58 progetto STEM, euro 2.365,73 progetto Competenze digitali, euro 2.929,91 Reti nazionali. Gli importi sono stati riversati al netto. Il DS ed il DSGA comunicano di aver attivato le procedure necessarie per quanto attiene agli importi relativi alle somme contributive e previdenziali, di cui ne sarà dato atto nelle successive verifiche.

L'Istituzione scolastica è invitata, inoltre, a provvedere a tutti gli altri ulteriori ed eventuali adempimenti di competenza derivanti dal controllo di rendicontazione sui progetti che è svolto dal revisore MIM.

Con riferimento agli adempimenti ANAC in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 luglio 2024, concordato che il Revisore Lori Ulgiati si è profilato nell'applicazione web messa a disposizione dall'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 luglio 2024 e la stessa ha provveduto con prot. 9104 di pari data alla pubblicazione nella sez. Amministrazione trasparente.

I 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 11:27, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI

Handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angela Prisco', written over two horizontal lines.