

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto IST.SUP" E.PANTALEO"-T.GRECO- di TORRE DEL GRECO, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso istituzione scolastica.

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)
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 2025		€ 176.312,20
Riscossioni fino alla reversale n. 112 del 29/04/2025		
conto competenza	€ 377.430,23	
conto residui	€ 253.527,51	
Totale somme riscosse		€ 630.957,74
Pagamenti fino al mandato n.299 del 29/04/2025		
conto competenza	€ 575.569,52	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 575.569,52

Fondo di cassa alla data 06/05/2025

€ 231.700,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	22408	
Situazione alla data del	06/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.015,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 232.236,42
Totale disponibilità		€ 233.251,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.551,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 231.700,42

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 1361137685.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.551,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di credito popolare alla data del 06/05/2025, pari ad € 233.251,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.551,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 22408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2025. 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 -€ 1.551,00

L'importo di euro 1.551, 00 rappresenta somme incassate dalla Banca da regolarizzare con reversali - provvisori dal n. 271 al n. 281- riversamenti contributi genitori alunni.

Il sottoconto 200 gestione separata dell'Istituzione scolastica, come dal giornale di cassa, presenta un saldo pari a zero.

Da un controllo iniziale della documentazione, il saldo della BKI pari ad euro 233.141,42 non coincide con il totale delle disponibilità pari ad euro 232.243,08 per una differenza di euro 898,34 quali somme "vincolate".

Il DSGA in data odierna contatta l'istituto cassiere per chiarimenti in merito. La Banca rappresenta che tale importo è vincolato al sottoconto 200; il DSGA comunicando che non sussistono impegni sulla gestione separata, chiede di eliminare il vincolo di cassa per tale importo.

Si riportano , pertanto, i valori derivanti dalle stampe aggiornate nel corso della verifica di cassa, che differiscono dalla documentazione iniziale per un provvisorio in entrata intervenuto durante la verifica in corso per un importo di euro 110,00 determinando così un saldo contabile ed un saldo BKI pari ad euro 233.251,42 (233.141,42 + 110) e che coincide anche con il saldo libero e disponibile BKI. Si riporta anche la dichiarazione testuale del DSGA: "Gentili Dottoresse, la presente per confermare che con email trasmessa all' Istituto cassiere e al DS Giuseppe Mingione prot 6936 in data odierna ho chiesto di eliminare il vincolo di cassa sull'importo complessivo € 898,34 (ottocentonovantotto/34 euro) che erroneamente risultavano ancora vincolati sul sottoconto 200. Si precisa a tal

proposito che, come correttamente riportato dalle scritture contabili dell' Istituto, in data odierna non sussistono impegni sulla gestione separata afferente al sottoconto dedicato 200. In ragione dei Principi ex art 2 del DI 129/2018 appare corretto, ad avviso dello scrivente, non conservare vincoli di cassa non fondati su alcun titolo giuridicamente rilevante nel puntuale rispetto dei principi di veridicità e trasparenza della gestione finanziaria ed amministrativo-contabile dell' Istituzione Scolastica".

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/05/2025, presenta un saldo di € 808,19 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/05/2025,

L'ISTITUZIONE SCOLASTICA NON PRESENTA FONDO MINUTE SPESE.

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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'ISTITUZIONE SCOLASTICA E' STATA PIU' VOLTE INVITATA A RIDURRE L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DI CONSEGUENZA, DELLO STOCK DEI DEBITI COMMERCIALI, IN OSSERVANZA DELLE ATTUALI DISPOSIZIONI NORMATIVE. SI RIPORTANO, AL RIGUARDO, I SEGUENTI VALORI RISULTANTI DALLA PIATTAFORMA PCC :

- ITP I TRIMESTRE 2025 : - 15,99;

- ITP II TRIMESTRE 2025 IN CORSO : - 20,02;

- TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO I TRIMESTRE 2025 AGGIORNATO AL 01.05.2025: 8,48 GG;

- TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO I TRIMESTRE 2025 AGGIORNATO AL 01.05.2025: - 15,99 GG;

TOTALE IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO : 0.

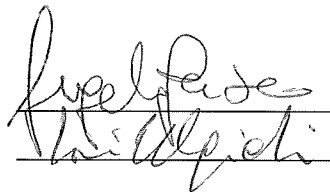
SI VERIFICANO, CON ESITO POSITIVO : REVERSALE N. 81 DEL 07.03.2025 - DOTAZIONE ORDINARIA - GENNAIO/AGOSTO 2025 - EURO 42.863,32 -NOTA PROT. MIM N. 8538 DEL 06 MARZO 2025 E MANDATO

N. 271 DEL 08.04.2025 - FUNZIONAMENTO AMM.VO.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:05, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

ULGIATI LORI

Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is 'Prisco Angela' and the bottom signature is 'Ulgiati Lori'.