

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. DI PRATOLA SERRA di PRATOLA SERRA, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di AVELLINO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto Pratola Serra.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	CASALINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	CIANCIULLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Smorto Nadir.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 193.441,69
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 102.990,54	
conto residui	€ 7.197,54	
Totale somme riscosse		€ 110.188,08
Pagamenti fino al mandato n.68 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 46.200,44	
conto residui	€ 57.957,33	
Totale somme pagate		€ 104.157,77
Fondo di cassa alla data 02/12/2024		€ 199.472,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309523	
Situazione alla data del	28/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.938,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 188.533,64
Totale disponibilità		€ 199.472,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 199.472,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Flumeri ABI 8553 CAB 75940 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 90000353073.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Flumeri alla data del 02/12/2024, pari ad € 199.472,00.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309523 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2024. 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 € 0,00

La scuola ha prorogato la convenzione di cassa scaduta a Giugno 2024 fino al 31.12.2025.

Si verifica a campione il mandato n° 68 del 26.11.2024 di euro 497,30 a favore di 3B Office SRL per acquisto materiale di pulizia con CIG indicato e DURC allegato e regolare.

Si verifica a campione la reversale n° 30 del 07.11.2024 di euro 4.658,60 da parte del MIM per funzionamento amministrativo didattico periodo Settembre - Dicembre 2024.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 457,70 e una rimanenza di € 242,30.

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 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
- 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 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
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASALINO FRANCESCO
CIANCIULLI RICCARDO

