

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto ERCOLANO 5 IOVINO SCOTELLARO di ERCOLANO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di ottobre, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti DIANA PATRIZIA dell'ambito ATS n. 121 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso Ercolano.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	D'ANGELO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PATRIZIA	DIANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Verbale è redatto a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici. La bozza di verbale è stata redatta e verificata in data anteriore a quella di protocollazione del Verbale di Verifica di cassa. Il Verbale sarà inviato all'Istituzione scolastica protocollato per il successivo iter, facendo presente che la firma sullo stesso verrà apposta in presenza nella prima riunione utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 256.744,52
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 28/09/2022	
conto competenza	€ 78.329,39
conto residui	€ 78.920,97

Totale somme riscosse		€ 157.250,36
Pagamenti fino al mandato n.158 del 29/09/2022		
conto competenza	€ 148.459,09	
conto residui	€ 21.461,97	
Totale somme pagate		€ 169.921,06
Fondo di cassa alla data 30/09/2022		€ 244.073,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313932	
Situazione alla data del	28/09/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 185,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 249.625,76
Totale disponibilità		€ 249.810,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.736,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 244.073,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare di Torre del Greco-Agenzia di Ercolano ABI 5142 CAB 40140 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 21030000514.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.188,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco-Agenzia di Ercolano alla data del 30/09/2022, pari ad € 248.262,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.188,56*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313932 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/09/2022. 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 -€ 5.736,94

La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e il saldo della Banca d'Italia di euro 5.736,94 è dovuta a Mandati non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia.

Sono stati esaminati a campione i seguenti Atti Amministrativo-contabili:

- Mandato n. 57 del 16 marzo 2022 di euro 8.864,18 a favore della Ditta Maxy di Pepe Massimiliano per l'acquisto di n. 13 Notebook Lenovo mediante ODA su MEPA. Al Mandato è allegata la seguente documentazione: Fattura n. 118 del 7 febbraio 2022 nella quale è indicato il CIG, Mandato n. 58 di euro 1.950,12 a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo al pagamento dell'IVA, la Determina a contrarre del DS, l'ODA, la dichiarazione da parte della Ditta del C/C bancario dedicato e la dichiarazione di non esclusione dalle procedure di gara ai sensi del D.lgs. n. 50/2016, il DURC, il Certificato Camerale, l'estratto dal Casellario Giudiziale e la Verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate.

- Mandato n. 117 del 7 febbraio 2022 di euro 4.536,45 a favore di Ortopedia Ruggiero di Cardito S.r.l. per l'acquisto di ausilio per alunno diversamente abile. Al Mandato è allegata la seguente documentazione: Mandato n. 118 del 7 febbraio 2022 di euro 181,46 a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo al pagamento dell'IVA, Fattura n. FE/1901 del 6 giugno 2022 nella quale è indicato il CIG, la Determina a contrarre del DS, l'ODA, il DURC, il Certificato Camerale, la dichiarazione da parte della Ditta del C/C bancario dedicato, la dichiarazione di non sussistenza di cause ostative a contrarre con le Pubbliche Amministrazioni.

- Reversale n. 6 del 4 marzo 2022 di euro 4.717,91 da parte del Comune di Ercolano per la fornitura di un presidio scolastico per alunno diversamente abile per l'AS 2021-2022;

- Reversale n. 28 del 10 dicembre 2021 di euro 10.815,26 da parte del MIUR per acquisto di dispositivi e strumenti digitali per le regioni del Mezzogiorno AS 2021-2022 ai sensi dell'Art. 32 D.L. 41/2021.

Il Fondo Economale per le Minute Spese per l'AS 2022/2023 non è stato attivato come da dichiarazione del DSGA prot. n. 0004516 del 30 settembre 2022.

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod. 770/2022 per l'anno d'imposta 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 12 luglio 2022 prot. n. 22071215052623492.

La dichiarazione IRAP 2022 per l'anno d'imposta 2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 12 luglio 2022 prot. n. 22071214393227414.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2022, presenta un saldo di € 170,16 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2022,

### **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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di ottobre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIANA PATRIZIA

---