

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto ERCOLANO 5 IOVINO SCOTELLARO di ERCOLANO, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti DIANA PATRIZIA dell'ambito ATS n. 121 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso da remoto.

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. 49 del 28/11/2022	
conto competenza	€ 91.387,30
conto residui	€ 121.020,97

Totale somme riscosse		€ 212.408,27
Pagamenti fino al mandato n.293 del 28/10/2022		
conto competenza	€ 229.916,41	
conto residui	€ 21.461,97	
Totale somme pagate		€ 251.378,38
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 217.774,41

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	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 270,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 217.604,41
Totale disponibilità		€ 217.874,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 100,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 217.774,41

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 € 100,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco-Agenzia di Ercolano alla data del 30/11/2022, pari ad € 217.874,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 100,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313932 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 100,00

La discordanza tra il saldo della Banca d'Italia e il Giornale di cassa è dovuta a n. 4 Reversali non ancora contabilizzate dalla Banca.

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

- Mandato n. 113 del 7 luglio 2022 di euro 25.585,89 a favore della Ditta MAXY di Pepe Massimiliano per la fornitura di attrezzature per la trasformazione digitale della didattica e dell'organizzazione scolastica (Monitor Interattivi PON 13.1.2A FESRPON CA-2021-613- DIGITAL BOARD).

Al Mandato è allegata la seguente documentazione: Fattura n. 395 del 31 Maggio 2022 nella quale sono indicati il CIG e il CUP, Mandato n. 114 del 7 luglio 2022 di euro 5.628,90 a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo al

pagamento dell'IVA, la Determina a contrarre del DS per l'affidamento diretto, l'ODA, la dichiarazione da parte della Ditta del C/C bancario dedicato, per la tracciabilità dei pagamenti, il certificato dei carichi pendenti, la dichiarazione ai sensi dell'art. 80 del D.lgs. n. 50/2016, di non esclusione dalle gare, il DURC con scadenza il 19 luglio 2022, il Certificato Camerale, l'estratto dal Casellario Giudiziale e la Verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate.

- Reversale n. 14 del 6 luglio 2022 di euro 33.564,38 da parte del MIUR per rimborso di dotazione attrezzature digitali FESR PON CA-2021-613.

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 30/11/2022, presenta un saldo di € 170,16 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2022,

In data 18 novembre 2022 con prot. n. 0006188 è stata chiesta dall'Istituzione Scolastica, la chiusura del C/C postale n. 1010115135 ricevendo dall'Ente Poste regolare ricevuta di accettazione. In data 28 novembre, Poste Italiane ha inviato alla Scuola un modulo contenente le modalità di chiusura del conto e le modalità di rimborso del credito residuo di euro 170,16 che deve essere compilato dal Dirigente Scolastico e che provvederà appena possibile.

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 10:00, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

