

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 94 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CINZIA	PIRETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	AMIRANDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto da remoto, giusta nota dirigenziale prot. AOODGRUF 17694 del 3 agosto 2021, con la quale il Ministero dell'Istruzione ha ribadito la possibilità per i revisori di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici.

I revisori si riuniscono e condividono la stesura del presente verbale in videoconferenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 € 206.891,60

Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 26/11/2024
conto competenza € 186.506,73

conto residui	€ 15.291,85	
Totale somme riscosse		€ 201.798,58
Pagamenti fino al mandato n.155 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 89.028,72	
conto residui	€ 7.200,01	
Totale somme pagate		€ 96.228,73
Fondo di cassa alla data 26/11/2024		€ 312.461,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319501	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 159,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 307.511,74
Totale disponibilità		€ 307.670,74
Sbilanci non regolarizzati		-€ 380,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 307.290,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIPARMA ABI 6230 CAB 40021 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 57068671.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA alla data del 26/11/2024, pari ad € 312.491,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319501 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 380,00

Sono stati esaminati a campione senza nulla rilevare i seguenti mandati di pagamento:

- n. 55 del 19/04/2024 di euro 580,00 emesso in favore della Ditta "AF Impianti" di Della Pietra Fortunato di Lauro (AV) per pagamento fattura n. FPA 4/24 del 16/04/2024 per la fornitura e posa in opera di un condizionatore; con IVA versata all'Erario con mandato n. 56 del 19/04/2024 per euro 127,60;
- n. 145 del 24/09/2024 di euro 5.980,00 emesso in favore della SRL "Infosys Team" di Napoli per pagamento fattura n. 104 del 18/08/2024, a titolo di realizzazione ed implementazione di un nuovo sito web; con IVA versata all'Erario con mandato n. 148 del 24/09/2024 per euro 1.315,60.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 447,30 e una rimanenza di € 52,70.

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:

- *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 sui mandati verificati*
- *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 19:00, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIRETTI CINZIA

AMIRANDA FABIO

