

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "L. SINISGALLI" SENISE di SENISE, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di aprile, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di POTENZA.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE MARIO	MUNGIELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GENNARO	DI MARTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica la DSGA sig.ra Rosa Fabiani.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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 2025		€ 244.642,68
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 04/04/2025		
conto competenza	€ 47.727,65	
conto residui	€ 190.593,82	
Totale somme riscosse		€ 238.321,47
Pagamenti fino al mandato n.141 del 02/04/2025		
conto competenza	€ 121.473,67	
conto residui	€ 153.242,93	
Totale somme pagate		€ 274.716,60
Fondo di cassa alla data 07/04/2025		€ 208.247,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315315	
Situazione alla data del	07/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.537,79
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 197.425,76
Totale disponibilità		€ 208.963,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 716,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.247,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca del Cilento ABI 8154 CAB 42270 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 33091.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 716,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca del Cilento alla data del 07/04/2025, pari ad € 208.963,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 718,00*
- *Per l'importo sospeso in uscita trattasi di competenze bancarie già addebitate pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315315 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/04/2025. 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 -€ 716,00

Per quanto concerne le somme incassate dalla banca per l'importo di € 718,00 si fa riferimento a contributi relativi a viaggi vincolati versati dalle famiglie, nello specifico trattasi di 4 movimentazioni del giorno 04 Aprile 2025, per le quali non sono state emesse ancora le corrispondenti reversali.

Vengono verificati a campione:

- la reversale n. 58 del 28/03/2025 per l'importo di € 880,00 quale contributo alunni per il Progetto Vela;
 - il mandato n. 80 del 28/02/2025 a favore della società Autolinee Grassani & Garofalo s.r.l. per noleggio autobus per uscite didattiche effettuate dal giorno 11/02/2025 al giorno 21/02/2025 per l'importo di € 1.818,18, a fronte della fattura n. 26 del 2025;
 - il mandato n. 111 del giorno 11/03/2025 a favore dello Studio Santochirico srl per la consulenza in materia di sicurezza sul lavoro D.Lgs. 81/08, a fronte della fattura 1/61 del 24/02/2025.
- Le ditte di cui ai mandati sono state selezionate su affidamento diretto.
La documentazione a corredo risulta regolarmente acquisita agli atti.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 4,00 e una rimanenza di € 396,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

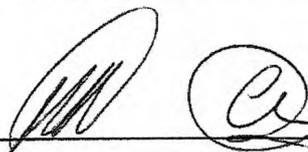
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

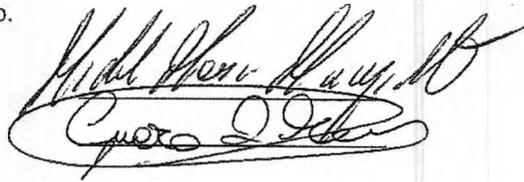
Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre è pari a 125,08. La DSGA riferisce che il ritardo è dovuto al tardivo accredito dei PNRR Classroom e Progetto Labs.



Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUNGIELLO MICHELE MARIO
DI MARTINO GENNARO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michele Mario Mungello", written over a horizontal line. Below the line, there is a second signature that appears to be "Gennaro Di Martino".