

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto "G. ROMANI" di CASALMAGGIORE, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti RAINIERI ELISABETTA dell'ambito ATS n. 10 provincia di CREMONA. La revisione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	RAINIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla verifica la DSGA Sacchini Antonella e la Dirigente Romoli Daniela

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica 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 delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 447.432,13
Riscossioni fino alla reversale n. 630 del 21/11/2024		
conto competenza	€ 377.916,58	
conto residui	€ 36.961,45	
Totale somme riscosse		€ 414.878,03
Pagamenti fino al mandato n.731 del 20/11/2024		
conto competenza	€ 310.638,96	
conto residui	€ 343.192,02	
Totale somme pagate		€ 653.830,98
Fondo di cassa alla data 27/11/2024		€ 208.479,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311163	
Situazione alla data del	27/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 31.309,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 191.674,54
Totale disponibilità		€ 222.984,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.505,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.479,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare ABI 5034 CAB 56746 data inizio convenzione 01/06/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 3000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.505,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare alla data del 27/11/2024, pari ad € 222.984,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.505,12*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311163 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2024. 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 -€ 14.505,12

esaminati a campione i seguenti documenti con le considerazioni che seguono: nulla da rilevare:

- mandato n. 729 del 19.11.24 di euro 2.326,99 a favore di DEBA SRL per pagamento fattura n. 73/9 del 12.11.24 per acquisto di toner. l'acquisto è avvenuto tramite MEPA con comparazione preventivi. Presente il DURC e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari;
- reversale n. 530 del 26.10.24 di euro 7.350,00 per contributo genitori alunni.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 27/11/2024, presenta un saldo di € 46,39 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/11/2024,

poiché il c/c postale non è movimentato da tempo , si suggerisce nuovamente di chiudere detto conto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 872,33 e una rimanenza di € 127,67.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con delibera n. 13 - 29/1/24 - il Consiglio d'Istituto ha disposto la consistenza massima del fondo economale pe le minute spese

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 il Revisore accerta 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *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

ricevuta di presentazione 770/2024 n. 24091813381635929 del 18.09.24.

Ai fine di accertare il rispetto di quanto previsto dalla vigente normativa in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni , si raccomanda di porre attenzione in occasione della registrazione o pagamento delle fatture e di correggere la scadenza qualora sia errata. Verificata l'avvenuta comunicazione su PCC dello stock del debito del 3° trimestre , di fatto pari a zero.

l'ITP del 3° trim. 2024= -5,26- e lo stock del debito 3 trim = 0; risultano pubblicati tutti i trimestri sul sito

della scuola in "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAINIERI ELISABETTA
