

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC DIAMANTE di DIAMANTE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:00, è presente il Revisore dei Conti PALOMBO ANTONIO dell'ambito ATS n. 131 provincia di COSENZA.

La revisione si svolge presso la sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	TORZULLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANTONIO	PALOMBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025 € 130.527,48

Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 06/05/2025

conto competenza € 28.920,25

conto residui € 60.294,95

 Totale somme riscosse € 89.215,20

Pagamenti fino al mandato n.117 del 07/05/2025

conto competenza € 40.471,71

AP

conto residui	€ 2.005,68
Totale somme pagate	€ 42.477,39
Fondo di cassa alla data 14/05/2025	€ 177.265,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311207
Situazione alla data del	14/05/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 177.786,50
Totale disponibilità	€ 177.786,50
Sbilanci non regolarizzati	-€ 521,21
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 177.265,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 80710 data inizio convenzione 28/07/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 521,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 14/05/2025, pari ad € 177.786,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 400,51*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 120,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311207 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2025. 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 -€ 521,21

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 115,50 e una rimanenza di € 134,50.

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 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 sui mandati verificati*
- *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

Si controllano a campione i seguenti mandati:

- n. 19 di € 304,56 a favore di Valente Srl (fatt. n. 02/2025)
- n. 21 di € 67,00 a favore dell'Agenzia delle Entrate per pagamento IVA su fatt. n. 02/2025.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALOMBO ANTONIO

