

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto I.C. PALIANO di PALIANO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti FEI ANTONIO dell'ambito ATS n. 7 provincia di FROSINONE.

La revisione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	FEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	TIBERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste ai lavori il DSGA Zangari Sabrina.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

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)

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 2024	€ 84.654,42
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 28/10/2024	
conto competenza	€ 153.541,93
conto residui	€ 47.252,21

Totale somme riscosse	€ 200.794,14
Pagamenti fino al mandato n.126 del 21/10/2024	
conto competenza	€ 87.915,76
conto residui	€ 86.957,46
Totale somme pagate	€ 174.873,22
Fondo di cassa alla data 30/10/2024	€ 110.575,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312040	
Situazione alla data del	30/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 110.750,34
Totale disponibilità		€ 110.750,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 175,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 110.575,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare del Frusinate S.C.p.A. ABI 5297 CAB 74420 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 33705.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 175,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare del Frusinate S.C.p.A. alla data del 30/10/2024, pari ad € 110.750,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 69,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 106,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312040 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2024. 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 -€ 175,00

Il fondo cassa iniziale presente nell'estratto conto dell'Istituto cassiere al 30 ottobre 2024 è pari ad euro 126.341,31 in quanto in data 1° luglio 2024 è stata stipulata la nuova convenzione di cassa con la Banca Popolare del Frusinate - filiale di Ferentino -, che ha acquisito la giacenza sul conto corrente de precedente istituto cassiere alla medesima data. Si conferma che la giacenza iniziale sul conto corrente del precedente istituto cassiere era pari ad euro 84.654,42 come sopra riportato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 234,40 e una rimanenza di € 65,60.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *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 relativo al 3° trimestre 2024 è di -10,70 g. ed è pubblicato sul sito della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FEI ANTONIO
