

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di febbraio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso la Sede centrale dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	RANZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Dsga Avv. to Nuvola Pasculli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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	€ 228.593,64
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 19/02/2025	
conto competenza	€ 6.590,64
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse	€ 6.590,64
Pagamenti fino al mandato n.32 del 12/02/2025	
conto competenza	€ 2.974,82
conto residui	€ 19.064,52
Totale somme pagate	€ 22.039,34
Fondo di cassa alla data 21/02/2025	€ 213.144,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314598	
Situazione alla data del	21/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.158,62
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 211.825,82
Totale disponibilità		€ 214.984,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.839,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 213.144,94

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 65440 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 30076673.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.994,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 21/02/2025, pari ad € 215.139,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.994,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314598 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/02/2025. 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 -€ 1.839,50

La differenza di euro 1.839,50 è così costituita: euro 1.994,50 (somme incassate dalla banca senza emissioni di reversali) - euro 155,00 (girofondi giornalieri).

Nel corso della verifica è stato accertato che il conto corrente postale non è stato movimentato per mancanza di richieste da parte dell'utenza.

Sono stati controllati, secondo la tecnica del campionamento, i seguenti titoli:

Mandato n. 318 del 17/12/24, di euro 550,00, per fornitura toner - Fattura n. 2476-24 del 11/12/24;

Mandato n. 296 del 09/12/24 di 2.607,40, per attività di potenziamento competenze esterne multilinguistiche - D.M. 65/23 - Fattura n. 47166 del 26/11/24;

Mandato n. 319 del 17/12/24 di euro 690,00, per affidamento fornitura servizio alberghiero (gita scolastica) - Fattura

n. 105 del 05/12/24;

Reversale n. 264 del 11/12/24 di euro 5.083,20, per contributo da parte della Provincia di Piacenza, per interventi di qualificazione nelle Scuole dell'Infanzia;

Reversale n. 267 del 17/12/24 di euro 100,00, per contributo genitori;

Reversale n. 274 del 27/12/24 di euro 9.000,00, per contributi pervenuti da Enti o altre Istituzioni pubbliche.

La relativa documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Allo stato non risultano movimentazioni.

L'anticipazione al Dsga, deliberata in Consiglio d'Istituto, è di euro 500,00; Non risultano reintegri.

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*
- *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 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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta - Mod. 770, è stata prodotta e ricevuta in data 13/08/24.

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti anno 2024 è - 17,34.

Lo stock del debito alla data del 02/01/25 (annualità 2024) è 0

L'attestazione oiv (data di rilevazione al 30/11/24) è stata conclusa in data 14/12/24, con esito positivo; La scuola di cui si relaziona ha provveduto alla pubblicazione sul sito di Amministrazione trasparente

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

ACRI ARMANDO
