

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto "FAUSTINI-FRANK-NICOLINI" di PIACENZA, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di febbraio, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituzione scolastica.

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 il Dsga titolare Dr. Achille Castrogiovanni.

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)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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

€ 282.825,16

Riscossioni fino alla reversale n. 88 del 19/02/2025

conto competenza	€ 44.285,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme rimosse		€ 44.285,51
Pagamenti fino al mandato n.20 del 13/02/2025		
conto competenza	€ 17.080,21	
conto residui	€ 1.891,00	
Totale somme pagate		€ 18.971,21
Fondo di cassa alla data 19/02/2025		€ 308.139,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314610	
Situazione alla data del	19/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 35.289,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 275.107,51
Totale disponibilità		€ 310.397,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.257,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 308.139,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Piacenza ABI 5156 CAB 12600 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20782.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.431,61, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Piacenza alla data del 19/02/2025, pari ad € 310.571,07 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 173,90
- IVA SU FATTURE pagate senza emissione di mandato per -€ 2.257,71

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314610 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/02/2025. 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 -€ 2.257,71

La differenza di euro 2.257,71 è costituita da n. 7 mandati non ancora perfezionati per pagamento IVA (numero dei mandati: 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20), come da allegata contabile del 20/02/25.

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

Reversale n. 55 del 12/02/25 di euro 766,00, per viaggio d'istruzione a Napoli;

Reversale n. 374 del 24/10/24 di euro 7.859,01, per finanziamento MIM (4/12)

Mandato n. 11 del 07/02/25 di 2.640,65, per fornitura materiale di pulizia, Fattura n. 151;

Mandato n. 19 del 13/02/25 di euro 1.275,00, per acquisto software Nuvola gestione amministrazione digitale.

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Il regime di convenzione di cassa, in scadenza alla data del 31/12/24, risulta essere stato rinnovato con decorrenza 01/01/2025 sino al 31/12/2028 (Nota Banca di Piacenza del 17/12/24 - prot. 11772). A questo proposito, si rinviene agli atti la predetta nota, con la quale la Direzione Generale dell'Istituto di Credito ha deliberato il rinnovo della convenzione per il periodo sopra indicato alle medesime condizioni vigenti. In data 07/01/25, si riscontra agli atti, con prot. 091, la Decisione a contrarre sottoscritta dal solo Dirigente Scolastico, la quale prevede l'affidamento diretto del Servizio di cassa 2025/2027, anziché 2025/2028, come da nota deliberata dall'Istituto di Credito. Si invita la scuola a recuperare presso l'Istituto di Credito l'originale della convenzione firmata da entrambi contraenti.

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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 20,84 e una rimanenza di € 279,16.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'anticipazione al Dsga ammonta ad euro 2.000,00 (somma massima deliberata dal Consiglio d'Istituto). Dal registro minute spese, si evince un solo reintegro di euro 300,00.

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*
- *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 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 03/07/24.

L'indice annuale di tempestività anno 2024 è -21,00, mentre l'indice del 4° trimestre 2024 è -20,50; ambedue gli indici sono stati pubblicati sul sito della scuola.

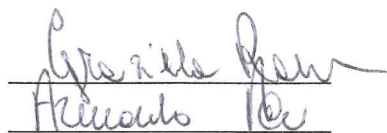
Lo stock del debito alla data del 13/01/25 registra un importo scaduto e non pagato pari a 0 ed un tempo medio ponderato di 6 giorni.

L'attestazione OIV - data di rilevazione 30/11/24, è stata conclusa in data 10/01/25 con esito positivo; La Scuola ha provveduto alla pubblicazione alla relativa pubblicazione entro il 15/01/25.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:18, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

ACRI ARMANDO

Handwritten signatures of Grazia Ranza and Armando Acri, each on a horizontal line.