

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 15:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso La sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	VITALE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Mantegazza Luisa

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

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

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 136.935,14
Riscossioni fino alla reversale n. 164 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 159.252,46	
conto residui	€ 7.301,00	
Totale somme riscosse		€ 166.553,46
Pagamenti fino al mandato n.334 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 157.198,34	
conto residui	€ 34.128,40	
Totale somme pagate		€ 191.326,74
Fondo di cassa alla data 06/11/2024		€ 112.161,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312995	
Situazione alla data del	06/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 32,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.012,98
Totale disponibilità		€ 113.044,98
Sbilanci non regolarizzati		-€ 883,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.161,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BP Sondrio ABI 5696 CAB 33270 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 54.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 883,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BP Sondrio alla data del 05/11/2024, pari ad € 113.044,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 714,12*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 169,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2024. 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 -€ 883,12

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 415,33 e una rimanenza di € 84,67.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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

Il Mod. 770/24 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il 13/05/2024 con Prot. n. 24051317393812625

Il Mod. IRAP/24 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate il 13/05/2024 con Prot. n. 24051317535167007

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre è pari a -21,25

Con il metodo del campionamento sono stati esaminati il seguente mandato e reversale:

Mandato n. 92 del 10/06/2024 di € 3.500,00 a favore di Manesys sas di Felici Matteo per funzionamento ed assistenza tecnica, per pagamento fattura n. 02-3-001 del 30/05/2024

Reversale n. 150 del 14/10/2024 contributo genitori per uscita didattica di € 247,50

Nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITALE PAOLO

LAVORATO ALFREDO



Two handwritten signatures are present. The first signature is in dark ink and appears to be 'V. Vitale'. The second signature is in black ink and appears to be 'Alfredo Lavorato'. Both signatures are written over horizontal lines.