

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 16:00, è presente il Revisore dei Conti VITALE PAOLO dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione 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)	Non presente

E' presente il DSGA Sig.ra Mantegazza Luisa

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)

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)

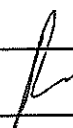
1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 112.550,51



Riscossioni fino alla reversale n. 8 del 03/02/2025		
conto competenza	€ 22.419,52	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 22.419,52
Pagamenti fino al mandato n.23 del 03/02/2025		
conto competenza	€ 8.653,86	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 8.653,86
Fondo di cassa alla data 05/02/2025		€ 126.316,17

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	05/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.293,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.550,51
Totale disponibilità		€ 127.844,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.528,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 126.316,17

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 € 1.528,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BP Sondrio alla data del 05/02/2025, pari ad € 127.844,17 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.528,00

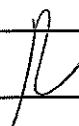
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/02/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 1.528,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/01/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

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*
- *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 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 redditi 2023 è stato trasmesso all'agenzia delle entrate il 13/05/2024 con prot. n. 24051317393812625

L'indice di tempestività relativo al IV trimestre è pari a -26,76

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

Mandato n. 4 del 24/01/2025 a favore di Erremme School di € 6.562,00. Fattura n. 3/2025/5 del 11/01/2025 per acconto del Progetto di inglese scuola primaria. Verificato Cig; Tracciabilità flussi finanziari; Durc; Equitalia (48 bis)

Nulla da rilevare

Reversale n. 2 del 17/01/2025 per contributi genitori alunni di € 7.547,00

Nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITALE PAOLO

