

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. MOZZATE di MOZZATE, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

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

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Assiste alle operazione il DSGA Ivano Tassone

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 228.318,77

Riscossioni fino alla reversale n. 639 del 21/11/2024

conto competenza € 249.163,46



conto residui	€ 17.215,22
Totale somme riscosse	€ 266.378,68
Pagamenti fino al mandato n.207 del 18/11/2024	
conto competenza	€ 250.216,83
conto residui	€ 2.479,33
Totale somme pagate	€ 252.696,16
Fondo di cassa alla data 21/11/2024	€ 242.001,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00311095
Situazione alla data del	21/11/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 946,97
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 242.456,63
Totale disponibilità	€ 243.403,60
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.402,31
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 242.001,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credi Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 51580 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 15068281.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.402,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credi Agricole Italia Spa alla data del 21/11/2024, pari ad € 243.403,60 per le seguenti operazioni sospese:

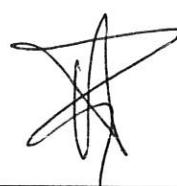
- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 154,35*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.567,66*
- *spese per bolli pagate senza emissione di mandato per € 11,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00311095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2024. 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 -€ 1.402,31

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e le risultanze bancarie alla data della verifica si compone come segue:  
 € 154,35 per reversali dal n. 632 al n. 639 emesse dall'IS in data odierna e non ancora trasmesse all'Istituto Cassiere  
 € 1.567,66 per incassi effettuati dall'Istituto Cassiere per contributi da privati per viaggi di istruzione non ancora regolarizzati con reversali dall'IS

€ 11,00 pagamento bolli eseguito dall'Istituto Cassiere e non ancora regolarizzato con mandato dall'IS

**Registro Minute Spese**



<sup>1</sup> L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 128,39 e una rimanenza di € 71,61.

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 non risulta presentata.

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

### Conclusioni

Nel corso della verifica è stato eseguito un accesso alla PCC e sono stati rilevati i seguenti dati:

L'indice di tempestività dei pagamenti è -8,62

Lo stock del debito ammonta a € 24.581,49

Sono stati esaminati i seguenti documenti:

- reversale n. 258 del 31.10.2024 di € 17,50 Aggr.6.10.1 contributi per libretti e diari
  - reversale n. 552 del 7.11.2024 di € 9.221,67 - Dotazione ordinaria 4/12 A.F. 2024
  - mandato n. 198 del 08.11.2024 di € 1.135,13 BECAM sas - Fornitura materiale di pulizia scuola primaria Carbonate
  - mandato n. 200 del 08.11.2024 di € 2.358,25 - Priore srl - Fornitura materiale di pulizia scuola primaria Mozzate
- Non sono state rinvenute le autocertificazioni relative ai fornitori di cui ai mandati sopra indicati. L'IS ha assicurato di esibirle in occasione della prossima visita.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



DE BLASIO NICOLA