

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/003**

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIA	MERONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)*

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*

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 2023	€ 266.142,41
-------------------------------	--------------

Riscossioni fino alla reversale n. 231 del 10/05/2024

conto competenza	€ 94.937,12
------------------	-------------

conto residui	€ 7.994,00
---------------	------------

Totale somme riscosse	€ 102.931,12
-----------------------	--------------

Pagamenti fino al mandato n.216 del 17/04/2024

conto competenza	€ 137.549,80
------------------	--------------

conto residui	€ 0,00
---------------	--------

Totale somme pagate	€ 137.549,80
Fondo di cassa alla data 13/05/2024	€ 231.523,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311113
Situazione alla data del	13/05/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 17.292,50
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 214.533,23
Totale disponibilità	€ 231.825,73
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 231.825,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 9180.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 302,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 13/05/2024, pari ad € 231.825,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 302,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311113 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2024. 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 € 0,00

Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa di € 231.523,73 e il saldo dell'istituto cassiere e di Banca d'Italia di € 231.825,73 corrisponde ad € 302,00 che equivalgono a provvisori in entrata dal n. 855 al n. 862 contabilizzati dall'istituto cassiere ma non regolarizzati dall'istituto scolastico.

La convenzione di cassa è stata rinnovata con Banca Popolare di Sondrio con procedura di affidamento diretto ai sensi dell'art. 49, comma 6, del Dlgs. n. 36/2023.

I Revisori esaminano a campione:

- Mandato di pagamento n. 5 del 16.2.2024 a favore di Arredi 3N dei fratelli nespoli s.r.l. (Giussano MB) di € 30.999,00 per acquisto arredo aula multifunzione per la scuola primaria di Via Viganò e Via Gramsci. Acquisto in MEPA: regolare la documentazione (Determina, Fattura elettronica, Verifica adempimenti Agenzia delle entrate, Durc, DGUE, tracciabilità flussi finanziari, casellario giudiziale, polizza fideiussoria a garanzia della fornitura).
- Reversale di incasso n. 10 del 31.1.2024 del Comune di Milano di € 7.458,10 per contributo assistenza educativa alunni con disabilità. Regolare la documentazione a supporto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 249,27 e una rimanenza di € 750,73.

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 2022 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERONE GIORGIA




PASINI SERGIO