

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. AGOSTINO DI IPPONA CASSAGO di CASSAGO BRIANZA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene effettuata "da remoto", sulla base dei dati e della documentazione inviata con nota del 04/11/2024, trasmessa a mezzo posta elettronica dal D.S. e dal D.S.G.A. dell'I.C. di Cassago Brianza e successive integrazioni. La verifica di cassa si riferisce alla situazione contabile alla data del 4 novembre 2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

#### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 232.663,76
Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 02/11/2024		
conto competenza	€ 128.463,57	
conto residui	€ 14.473,91	
Totale somme riscosse		€ 142.937,48
Pagamenti fino al mandato n.233 del 21/10/2024		
conto competenza	€ 55.384,02	
conto residui	€ 96.735,96	
Totale somme pagate		€ 152.119,98
Fondo di cassa alla data 04/11/2024		€ 223.481,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312352	
Situazione alla data del	04/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.726,97
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 221.754,29
Totale disponibilità		€ 223.481,26
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 223.481,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 51130 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 218.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 04/11/2024, pari ad € 223.481,26.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312352 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/11/2024. 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 € 0,00

E' stata stipulata la nuova convenzione per la gestione del servizio di cassa per il periodo 01/01/2024 - 31/12/2026, con lo stesso istituto bancario; pertanto, i dati bancari restano invariati.

A campione è stata esaminata la documentazione relativa a:

- Reversale n. 14 del 16/02/2024 di € 15,50, relativa al versamento da parte dei genitori degli alunni per visita di

istruzione (spettacolo teatrale a Milano del 14/02/2024)

- Mandato n. 156 del 27/06/2024 di € 14.405,00 a favore della ditta Grisoni Sistemi Didattici di Como, relativo al pagamento della Fattura n. 2024/000143/PA del 14/06/2024 per la fornitura di arredi per soluzioni innovative per la didattica delle scuole primarie e secondaria di I grado

Nulla da rilevare

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/11/2024, presenta un saldo di € 220,07 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/11/2024,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 231,57 e una rimanenza di € 68,43.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come da dichiarazione della DSGA.

Il fondo economale, fissato in € 300,00, è stato stabilito con Delibera del Consiglio di Istituto n. 84 del 08/02/2024.

### **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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

### **Conclusioni**

Il Modello 770/2024 è stato regolarmente inviato in data 15/07/2024 - Prot. n. 24071509323218405

Il Modello IRAP/2024 è stato regolarmente inviato in data 15/07/2024 - Prot. n. 24071509213412158

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano regolarmente pubblicati sul sito della scuola:

I trimestre 2024: - 12,09

II trimestre 2024: - 49,79

III trimestre 2024: - 13,11

I Revisori dei Conti, ai fini dell'attività di verifica degli adempimenti in materia di pagamento dei debiti commerciali (rif. Circolari MEF-RGS n. 17/2022) e n. 1/2024, prendono atto che, dall'estratto elaborato dalla PCC e relativo al III trimestre 2024, aggiornato alla data del 30/10/20234,e pubblicato sul sito della scuola, non risultano importi scaduti e non pagati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

\_\_\_\_\_

PEZZOLLA MARINA

\_\_\_\_\_