

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di ottobre, alle ore 13:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Sede amministrativa Istituto Rota Calolziocorte.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore Perrotta partecipa alla riunione in collegamento telematico.

Assiste alla seduta il DSGA sig.ra Gianuario Giusj.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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
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

€ 305.804,46

Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 26/08/2024



conto competenza	€ 145.090,13	
conto residui	€ 41.009,23	
Totale somme riscosse		€ 186.099,36
Pagamenti fino al mandato n.238 del 28/08/2024		
conto competenza	€ 132.408,84	
conto residui	€ 151.425,80	
Totale somme pagate		€ 283.834,64
Fondo di cassa alla data 21/10/2024		€ 208.069,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	30/09/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 208.469,98
Totale disponibilità		€ 208.483,98
Sbilanci non regolarizzati		-€ 414,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.069,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.468,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 21/10/2024, pari ad € 219.537,43 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.468,25

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2024. 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 -€ 414,80

Stante la recente nomina a d.s.g.a. la stessa non è ancora in grado di accedere al portale che permette la visione dell'indice di tempestività dei pagamenti.

Si raccomanda sempre il pagamento, nei tempi previsti dalla normativa vigente, delle fatture e dei crediti commerciali.

In tema di stock del debito si conferma quanto scritto in merito all'indice di tempestività dei pagamenti. .

La scuola non ha il conto corrente postale.

In data 23.10.2024 si procederà al passaggio di consegne tra il precedente d.s.g.a. e l'attuale sig.ra Gianuario.



A scandaglio si procede nel riscontro della reversale nr. 26 del 1.7.2024 di € 186,10 per rimborso fotocopie in seguito ad una convenzione con il CPIA di Lecco che si avvale delle attrezzature dell' i.c. di Cernusco Lombardone. In allegato alla reversale risulta la relativa convenzione. Altra reversale è la nr. 29 del 1.7.2024 di € 56.517,47 per fondi PNRR. per potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche. A corredo della reversale è presente la relativa documentazione probatoria.

Per quanto attiene i mandati si osserva il mandato nr. 192 del 10.8.2024 di € 2.305,00 per acquisto di un sollevatore elettrico a favore di alunno disabile. Stante la specificità dell'acquisto si è proceduto con affidamento diretto a favore della ditta Ortopedia Castagna s.r.l. di Lecco. Con mandato nr. 193 del 10.8.2024 di € 92,20 si è pagata l'iva. La documentazione risulta regolare ed agli atti della scuola.

Mandato nr. 151 del 8.7.2024 di € 3.600,00 per progetto Porcospini web diretto ad alunni con problematiche comportamentali. Il servizio è erogato dalla Cooperativa Sociale Specchio Magico di Monte Marenzo a mezzo propri educatori. Con mandato nr. 152 del 8.7.2024 di € 180,00 si pagata la relativa iva. Documentazione regolare.

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 23/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 352,30 e una rimanenza di € 647,70.

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*
- *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 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*

Atteso che la convenzione di cassa è prossima alla scadenza si ricorda di attivarsi per il relativo rinnovo.



Conclusioni

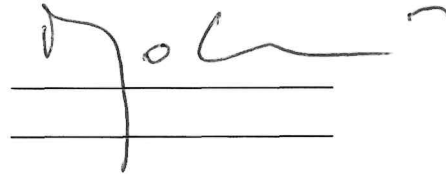
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta (Mod. 770) per il 2023 è stata presentata il 4.10.2024 con prot. n. 24100412451355382.

L'IRAP per l'anno 2023 è stata inviata il 4.10.2024 prot. 24100415052954771.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Cundari', is written over two horizontal lines.