

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di febbraio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.
La riunione si svolge presso l'Istituto di Olginate.

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

Assiste alla seduta il DSGA Caterina Mirjam Suppa

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

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. 5 del 29/02/2024

conto competenza	€ 22.591,23	
conto residui	€ 21.133,20	
Totale somme riscosse		€ 43.724,43
Pagamenti fino al mandato n.27 del 28/02/2024		
conto competenza	€ 1.300,00	
conto residui	€ 42.099,97	
Totale somme pagate		€ 43.399,97
Fondo di cassa alla data 29/02/2024		€ 306.128,92

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	29/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.559,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 312.173,88
Totale disponibilità		€ 314.733,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.604,46
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 306.128,92

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 € 8.604,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 29/02/2024, pari ad € 314.733,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 606,46*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.000,00*
- *Commissione addebitata dalla banca pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/02/2024. 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 -€ 8.604,46

La scuola non ha il conto corrente postale.

L'indice di tempestività annuale al 31/12/2023 è pari a - 7,94.

Lo stock del debito, estrapolato dalla PCC è pari a 0,00

La riconciliazione con il saldo della banca d'Italia è stata eseguita scaricando il mod. 56 dall'applicativo home banking dell'istituto cassiere.

A scandaglio si controllano a campione i seguenti ordinativi:

Reversale n. 1 del 29/02/2024 di € 17.885,33 provenienza Tesoro dello Stato per dotazione ordinaria.

Mandato n. 20 del 8/02/2024 di € 650,00 emesso a favore di Autoservizi Cazzaniga a saldo fattura n. 9 del 20/01/2024 per noleggio bus per uscite didattiche. CIG, DURC e tracciabilità dei flussi. Determina per affidamento diretto attingendo dall'Albo fornitori. Applicato split payment, versata Iva di € 65,00 con mandato n. 21 del 08/02/2024. Mandato n. 24 del 22/02/2024 di € 443,80 emesso a favore di CBM srl per saldo fattura n. 187 del 31/01/2024 per acquisto camici e scarpe per collaboratori scolastici. CIG, DURC e tracciabilità dei flussi. Determina per affidamento diretto fuori ME-PA. Applicato split payment, versata IVA con mandato n. 25 del 22/02/2024 di € 97,64.

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 23/01/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 67,20 e una rimanenza di € 932,80.

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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA



