

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE P. A. FIOCCHI di LECCO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso Lecco.

**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 a mezzo posta elettronica La verifica di cassa si riferisce alla situazione contabile alla data del 4 novembre 2024.

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)

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
- 3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- 4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 612.476,90
Riscossioni fino alla reversale n. 148 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 381.807,76	
conto residui	€ 129.833,24	
Totale somme riscosse		€ 511.641,00
Pagamenti fino al mandato n.951 del 29/10/2024		
conto competenza	€ 525.198,47	
conto residui	€ 309.830,26	
Totale somme pagate		€ 835.028,73
Fondo di cassa alla data 04/11/2024		€ 289.089,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312384	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 289.363,82
Totale disponibilità		€ 289.363,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 274,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 289.089,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 15284142.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 274,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 04/11/2024, pari ad € 289.363,82 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 274,65

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312384 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 274,65

- Il saldo del giornale di cassa al 4/11/2024 NON concorda con la comunicazione della Banca Tesoriera e della Banca d'Italia per le seguenti operazioni sospese: mandati n. 943 di € 33,79; n. 945 di € 70,18; n. 947 di € 34,13; n.949 di €

15,40; n. 951 di € 121,15 per complessivi € 274,65 contabilizzato dalla scuola, ma non ancora addebitato dall'istituto cassiere e in Banca d'Italia, relativi al pagamento di F24 IVA.

Si esamina la documentazione della reversale d'incasso n. 86 relativa alla assegnazione di fondi PNRR STEM DM65/2023 PROGETTO STEM E MULTILINGUISMO e del mandato n. 90 per il pagamento della fattura n. 1024007766 del 12/01/2024 di Poste Italiane

## **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non attivo

## **Registro Minute Spese**

Non attivato

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

## **Conclusioni**

La Dichiarazione 770/2024 è stata trasmessa il 3/7/2024 con prot. n. 24070314164431771.

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa il 3/09/2024 con prot. n. 2409315061112740.

Pubblicazioni in amministrazione trasparente:

-INDICE TEMPESTIVITA<sub>i</sub> DEI PAGAMENTI :

I TRIMESTRE 5,53 prot. 6 del 28.03.2024

II TRIMESTRE 0,85 prot. 18 del 28.06.2024

III TRIMESTRE - 20,07 prot. 26 del 15/10/2024.

-MONITORAGGIO DEBITI (art. 33, dlgs. n. 33/2013):

terzo trimestre 2024 - si evince un totale di debiti pari a zero e un numero di creditori pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

\_\_\_\_\_

PEZZOLLA MARINA

\_\_\_\_\_