

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto MAFFEO VEGIO di LODI, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LODI.

La riunione si svolge presso la segreteria della Dsga.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	BOCCHINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

collabora alla stesura del verbale la Dsga Boccotti Mara.

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)*

## Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

## Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

## 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	€ 793.025,26
Riscossioni fino alla reversale n. 357 del 25/11/2024	
conto competenza	€ 413.724,29
conto residui	€ 5.004,00
Totale somme riscosse	€ 418.728,29
Pagamenti fino al mandato n.671 del 18/11/2024	
conto competenza	€ 595.044,27
conto residui	€ 18.167,44
Totale somme pagate	€ 613.211,71
Fondo di cassa alla data 26/11/2024	€ 598.541,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312600
Situazione alla data del	26/11/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 17.446,88
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 810.852,16
Totale disponibilità	€ 828.299,04
Sbilanci non regolarizzati	-€ 229.757,20
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 598.541,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario B.P.M LODI ABI 5034 CAB 20301 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 110495.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 229.757,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.P.M LODI alla data del 26/11/2024, pari ad € 828.299,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 11.141,67*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 241.620,87*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 722,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312600 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2024. 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 -€ 229.757,20

Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa e il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia dipende dalle seguenti voci:  
- euro 11.141,67 corrisponde ad una distinta di incasso creata dall'Istituto scolastico ma non ancora inviata all'istituto

bancario;

- euro 241.620,87 corrisponde a provvisori in entrata ancora da regolarizzare da parte dell'Istituto scolastico;
- euro 722 per addebiti effettuati dall'istituto cassiere non ancora regolarizzati dall'Istituto scolastico.

Si controllano, a campione i seguenti movimenti:

- mandato n. 629 del 21/10/2024, importo euro 1.462,57 a favore di Fontanini S.r.l. per pagamento fattura n. 84/PA del 30/09/2024 per acquisto materiale di pulizia. Dall'analisi dei documenti risulta essere stata pagata solamente una parte della fattura. Si raccomanda di procedere con il pagamento della parte residua nel termine della scadenza prevista sulla fattura stessa.
- reversale n. 280 del 29/10/2024, importo euro 2520,00 per "pagamento contributo volontario future classi prime 2024/2025", versante "alunni istituto".

Dall'analisi della documentazione relativa alla reversale di incasso di cui trattasi non si segnalano anomalie.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 909,75 e una rimanenza di € 290,25.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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**

Si procede alla verifica del verbale del passaggio di consegne redatto in data 22/11/2024 - prot. 6622 del 22/11/2024- nel quale i destinatari interessati dichiarano che la consistenza dei beni oggetto di cognizione coincide con il valore delle scritture risultanti dal registro degli inventari, aggiornato alla data del 31/08/2024. Tale verbale risulta essere stato redatto nel termine dei 60 giorni dalla cessazione dell'ufficio del precedente destinatario (il destinatario subentrante ha assunto servizio in data 27/09/2024).

Si raccomanda di procedere tempestivamente alla pubblicazione degli indicatori relativi ai pagamenti dell'amministrazione, nella corrispondente sezione dell'Amministrazione Trasparente.

Si attesta che è stato effettuato il monitoraggio previsto dal Provvedimento dell' Anac del 1 giugno 2024 avente ad oggetto "Attestazioni OIV o strutture analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'autorità".

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOCCHINO STEFANO

DE BENEDICTIS FRANCESCO MASSIMO SANDRO

The image shows two handwritten signatures. The first signature, on the left, is in cursive and appears to read 'Stefano Bocchino'. The second signature, on the right, is also in cursive and appears to read 'Francesco Massimo Sandro De Benedictis'.