

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2024 il giorno 01, del mese di luglio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso sede Istituto Scolastico.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Elide Bona

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)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

### Registro Minute Spese

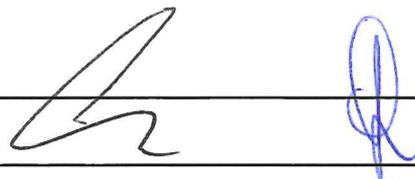
1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

### 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		€ 161.501,88
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 17/06/2024		
conto competenza	€ 127.018,72	
conto residui	€ 15.150,73	
Totale somme riscosse		€ 142.169,45
Pagamenti fino al mandato n.100 del 28/06/2024		
conto competenza	€ 81.302,96	
conto residui	€ 97.433,77	
Totale somme pagate		€ 178.736,73
Fondo di cassa alla data 01/07/2024		€ 124.934,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313024	
Situazione alla data del	01/07/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.660,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 121.928,89
Totale disponibilità		€ 127.588,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.654,29
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 124.934,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia S.p.A. ABI 6230 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 15199486.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.654,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. alla data del 01/07/2024, pari ad € 127.588,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.654,29*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313024 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/07/2024. 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 -€ 2.654,29

Lo sbilancio tra il saldo bancario ed il saldo del giornale di cassa scolastico di euro 2.654,29 corrisponde alla somma di n. 2 mandati di pagamento (mandati n. 99 e 100) pari complessivamente a euro 2.654,29 contabilizzati dalla scuola ma non ancora pagati dalla banca.

La Convenzione di Cassa risulta protocollata in data 27/03/2024 col numero 0001265.

A campione viene verificata la seguente documentazione:

- il mandato di pagamento n. 69 del 22/05/2024 di euro 937,60 a favore di Brescianini & Co srl quale pagamento della fattura n. 1633/A/2024 del 14/03/2024 inerente la fornitura di DPI (versamento IVA scissione pagamenti assolto con



mandato n. 86 del 03/06/2024), DURC regolare n. prot. INAIL 42336336 del 05/02/2024, scadenza validità 04/06/2024.

- la reversale d'incasso n. 23 del 14/06/2024 di euro 41.529,00 provenienti dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per acconto PNRR DM 65/23 competenze STEM e multilinguistiche nelle Scuole Statali.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/07/2024, presenta un saldo di € 8.576,59 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/07/2024,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,57 e una rimanenza di € 325,43.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale per le minute spese è stato deliberato in data 11/12/2023 con delibera n. 796 ed è stato individuato nell'importo di euro 500,00 con un massimo per singola spesa di euro 100,00.

### **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*
- *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 dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 è stato presentato in data 26/06/2024 con invio n. 24062619034327196.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2024 è - 10,46 e risulta pubblicato nella sezione "Pagamenti

dell'amministrazione" in "Amministrazione trasparente" del sito internet della scuola. al link <https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC857004/ic-via-cialdinimeda/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202324&annoFinanziarioSel=2024>.

Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati per il I trimestre 2024 è stato comunicato in piattaforma area RGS e risulta pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2024 il giorno 01 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO

LANZETTA ORESTE

