

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC COPERNICO/CORSICO di CORSICO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 119 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso REMOTO.

**I Revisori sono:**

| Nome      | Cognome     | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-----------|-------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| PATRIZIA  | PATERNOSTER | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARIARITA | CUPERSITO   | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il controllo è stato effettuato da entrambi i revisori sulla base della documentazione inviata con mail dalla DSGA dott.ssa Rosalba Altavilla.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- 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                        | € 268.455,80 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 02/12/2024 |              |
| conto competenza                                     | € 174.150,14 |
| conto residui                                        | € 21.179,28  |
| Totale somme riscosse                                | € 195.329,42 |
| Pagamenti fino al mandato n.185 del 26/11/2024       |              |

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| conto competenza                    | € 134.943,06 |              |
| conto residui                       | € 87.992,50  |              |
| Totale somme pagate                 |              | € 222.935,56 |
| Fondo di cassa alla data 02/12/2024 |              | € 240.849,66 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0313056    |              |
| Situazione alla data del                 | 30/11/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 13.736,00  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 229.393,71 |
| Totale disponibilità                     |            | € 243.129,71 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 2.280,05  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 240.849,66 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 33033 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 100000046231.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 179,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca Intesa San Paolo alla data del 02/12/2024, pari ad € 241.028,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 179,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313056 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 -€ 2.280,05

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2024, presenta un saldo di € 268,57 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024,

Ultimo estratto conto fornito è al 31/01/2024. La DSGA comunica che non ci sono stati movimenti nel 2024 e che a gennaio 2025 provvederà ad azzerare il deposito

### **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:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il registro minute spese non risulta aperto

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre è -6,03

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre è -8,45

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre è -99,07

Sono stati estratti per il controllo:

Il mandato n. 169 del 08/11/2024 a AUTOSERVIZI A.M.P. S.N.C. DI MAURI GUERRINO E C.

La reversale n. 44 del 11/09/2024 da INTESA SAN PAOLO

Non sono state rilevate irregolarità, ma si segnala che la determina a contrarre non è aggiornata nei riferimenti normativi, in particolare occorre sostituire il D.Lgs. 50/2016 con il D.Lgs 36/2023 e fare riferimento alle nuove disposizioni normative.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

CUPERSITO MARIARITA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_