

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata con l'ausilio della posta elettronica, telefono ed eventualmente video conferenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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*

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

€ 237.920,47

Riscossioni fino alla reversale n. 104 del 19/12/2024

conto competenza	€ 295.602,25	
conto residui	€ 8.081,35	
Totale somme riscosse		€ 303.683,60
Pagamenti fino al mandato n.464 del 18/12/2024		
conto competenza	€ 274.824,06	
conto residui	€ 116.247,68	
Totale somme pagate		€ 391.071,74
Fondo di cassa alla data 20/12/2024		€ 150.532,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317590	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.341,96
Totale disponibilità		€ 120.341,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.341,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 49990 data inizio convenzione 01/02/2024 data fine convenzione 31/01/2028 C/C 6554.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 33,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 20/12/2024, pari ad € 150.565,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 33,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317590 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 € 0,00

Le somme incassate dalla banca da regolarizzare si riferiscono ad accrediti al 16/12/2024 per euro 8.50 e al 19/12/2024 per euro 25.00.

Verificata a campione la reversale n. 85 per finanziamento amministrativo didattico da MIM

Verificato a campione il mandato n. 427 per acquisto materiale di pulizia. VISTO: fattura elettronica, DURC on line, determina, dichiarazione di possesso dei requisiti per l'affido.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 792,74 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma messa a disposizione del DSGA per il fondo economale è pari a 400 euro.

Con delibera 51 del CDI è stata reintegrata per un totale di euro 392.74.

Vista a campione la spesa n. 24 di cui si accerta la regolarità

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:

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

Conclusioni

Verificata la regolare pubblicazione dell'ITP sul sito dell'Istituzione Scolastica al link: <https://www.ics-arcisate.edu.it/?s=indice+tempestivit%C3%A0+pagamenti&type=any>

1mo trimestre -22,93

2do trimestre -24,07

3zo trimestre -21,77

Verificato lo stock del debito. Non esistono situazioni debitorie pendenti

1mo trimestre TMP 11 TMR -16

2do trimestre TMP 9 TMR -15

3zo trimestre TMP10 TMR -16

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO
