

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2024 il giorno 01, del mese di luglio, alle ore 16:30, è presente il Revisore dei Conti LONARDO VINCENZO dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione 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)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA f.f. Cervone Cinzia

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

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)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 371.053,66
Riscossioni fino alla reversale n. 181 del 28/06/2024		
conto competenza	€ 221.412,49	
conto residui	€ 4.210,82	
Totale somme riscosse		€ 225.623,31



Pagamenti fino al mandato n.327 del 24/06/2024		
conto competenza	€ 309.011,80	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 309.011,80
Fondo di cassa alla data 01/07/2024		€ 287.665,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313033	
Situazione alla data del	01/07/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.359,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 284.404,67
Totale disponibilità		€ 288.763,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.098,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 287.665,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 32960 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.098,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 01/07/2024, pari ad € 288.763,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.098,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313033 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 -€ 1.098,50


Lo sbilancio di euro 1.098,50 tra il saldo bancario ed il saldo del giornale di cassa scolastico corrisponde alle somme incassate dalla Banca pari a euro 1.098,50 da regolarizzare con emissione di reversali.

A campione viene verificata la documentazione inerente:

- il mandato di pagamento n. 327 del 24/06/2024 di euro 1.464,00 a favore di Etic srl quale pagamento della fattura n. 325/2 del 19/06/2024 per corso di formazione progetto Animatore digitale PNRR, DURC regolare n. prot. INPS n. 41181948 del 01/06/2024, scadenza validità 29/09/2024;
- la reversale d'incasso n. 16 del 12/02/2024 di euro 17.935,99 provenienti dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per funzionamento amministrativo e didattico gennaio-agosto 2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 129,34 e una rimanenza di €



170,66.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con delibera n. 11 del 19/02/2019 il CDI delibera il Regolamento per la gestione del fondo economale per le minute spese. L'articolo 3 del predetto regolamento stabilisce che la consistenza massima utilizzabile durante ogni esercizio è pari a € 1.500,00 totali, per ciascun anno (euro 300,00 + 4 reintegri). Con delibera n. 67 del 12/12/2023 del CDI viene approvato il programma annuale 2024 che prevede l'utilizzazione del fondo minute spese nella misura annuale massima di euro 1.500,00 (euro 300,00 + 4 reintegri).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 mod. 770 2023 per l'anno d'imposta 2022 risulta trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 24/07/2023 con invio protocollo n. 23072409473222089.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2024 è - 32,12 e risulta pubblicato nella sezione "Pagamenti dell'amministrazione" in "Amministrazione trasparente" del sito internet della scuola. al link <https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC86600V/ic-cesare-battisticogliate/finanza/pagamenti/>.

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.

Lo screenshot della piattaforma Area RGS - Stock del debito - previsione riporta un tempo medio ponderato di pagamento pari a 14 gg. ed un tempo medio ponderato di ritardo di -16 gg alla data del 01/07/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:25, l'anno 2024 il giorno 01 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO

