

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. CUNARDO "VACCAROSSI" di CUNARDO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso in sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGIA	NISI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Rossella Gallo e la DS Maria Ausilia Castagna.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

#### 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		€ 84.614,21
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 28/11/2024		
conto competenza	€ 107.259,87	
conto residui	€ 38.597,85	
Totale somme riscosse		€ 145.857,72
Pagamenti fino al mandato n.144 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 69.851,52	
conto residui	€ 74.836,37	

Totale somme pagate	€ 144.687,89
Fondo di cassa alla data 29/11/2024	€ 85.784,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0056950	
Situazione alla data del	02/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.832,04
Totale disponibilità		€ 85.832,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.832,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 50420 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 48,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 02/12/2024, pari ad € 85.832,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 48,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0056950 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2024. 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

risultano incassati dalla Banca euro 48 per bonifici doppi pervenuti da Mooney SPA, gli stessi dovranno essere stornati dall'Istituto Cassiere.

in data 11/12/2023 è stata prorogata la convenzione con la Banca dal 01 gennaio 2024 al 30 giugno 2024; in data 05 giugno 2024 è stata ulteriormente prorogata la convenzione dal 01 luglio 2024 al 31 dicembre 2024.

Risultano andati deserti due bandi di gara (prot. 6790/23 e prot. 2446/24).

Si procede a verificare a campione:

-il mandato di pagamento n. 144 del 26/11/2024 per euro 425,00 per visite e viaggi d'istruzione - visita guidata all'Osservatorio Astronomico dei Campo dei Fiori

-la reversale d'incasso n. 67 del del 22/11/2024 di euro 99,44 per fondi ricevuti dal MIM per ripartizione risorse per ripresa attività didattica in presenza

La documentazione risulta regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 158,27 e una rimanenza di € 141,73.

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 fuori termine.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

la "previsione" dello Stock del debito nella piattaforma della PCC alla data del 29 novembre 2024, presenta un indice del Tempo Medio Ponderato di pagamento di gg 24 e Tempo Medio Ponderato di Ritardo di gg -8 con un importo documenti ricevuti nell'esercizio di euro 85.871,23.

Si ricorda infine quanto previsto per gli adempimenti ANAC

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NISI LUIGIA

\_\_\_\_\_

CITRIGNO GAETANO

\_\_\_\_\_