

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto I.C.S. LA VALLETTA BRIANZA di LA VALLETTA BRIANZA, l'anno 2023 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene predisposto da remoto sulla base della documentazione richiesta dai Revisori dei conti richiesta all'istituto in data 24 novembre 2023. La documentazione è stata inoltrata dalla scuola nella data del 04/12/2023 e successivamente integrata con la documentazione per la verifica a campione dei provvedimenti in data 05/12/2023.

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)*

Conto Corrente Postale

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

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 93.944,00
Riscossioni fino alla reversale n. 93 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 117.782,39	
conto residui	€ 83.949,78	
Totale somme riscosse		€ 201.732,17
Pagamenti fino al mandato n.281 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 82.256,36	
conto residui	€ 89.024,31	
Totale somme pagate		€ 171.280,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312354	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.184,58
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 109.449,55
Totale disponibilità		€ 125.634,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.238,63
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 124.395,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPS - Lurago D'Erba - Barzago ABI 5696 CAB 51470 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 4099953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.238,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPS - Lurago D'Erba - Barzago alla data del 30/11/2023, pari ad € 125.634,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.738,63*
- *spese tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 1.500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312354 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 1.238,63

Il saldo della banca tesoriera al 30/11/2023 non concorda con il saldo del giornale di cassa alla stessa data per riscossioni da regolarizzare con reversali per € 2.738,63 relative a:

- € 1.526,80 - concorso ordinario scuola I e II - DD499 - LC;
 - € 300,00 - pagamento contributo tirocini
 - € 34,83 rimborso spese attività di coordinamento, riunioni e addestramento;
 - € 597,00 saldo relativo al piano di formazione dei docenti a.s. 2022/2023;
 - € 280,00 contributo volontario assicurazione
- e con mandati per € 1.500,00.

Il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia al 30/11/2023 non concorda con il saldo del giornale di cassa alla stessa data per € 1.238,63 dovuti a provvisori da regolarizzare.

Per la verifica a campione sono stati selezionati i seguenti titoli:

- 1) Mandato n. 278 del 13/11/2023 ġ A.0.2 - a MEDIASTUDIO SAS DI PANCERI RICCARDO CIG: Z543B4B31A
Fatt n. 379 Ordine n. 4956 materiale e installazione di materiale informatico; importo € 788,00;

2) Mandato n. 279 del 13/11/2023 ġ A.0.2 - a favore di IVA ERARIO DELLO STATO CIG: Z543B4B31A IVA Fatt n. 379 Ordine n. 4956 materiale e installazione di materiale informatico- importo € 173,36;
3) Reversale n. 93 del 13/11/2023 -Personale assicurazione ġ CONTRIBUTO DEL PERSONALE ASSICURAZIONE 2023/2024ġ importo € 850,00.
Nulla da rilevare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2023, presenta un saldo di € 1,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

L'ultimo estratto conto postale è del 31/01/2023

Registro Minute Spese

Fondo minute spese non ancora prelevato; spesa massima unitaria di € 200,00, come da delibera del C.d.I. n. 356 del 30/01/2023.

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 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)*
- *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*

Conclusioni

Si prende atto che gli indicatori di tempestività dei pagamenti risultano pubblicati sul sito della scuola

Primo trimestre 2023= 36.45

Secondo trimestre 2023= -19.07

Terzo trimestre 2023= -21.28

Si raccomanda l'osservanza delle scadenze dei pagamenti.

Si prende atto della comunicazione dell'Istituto relativa alla avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) e il rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) avvenuto in data 25/10/2023.

Istituto dichiara che ha ottemperato agli obblighi relativi alla verifica degli adempimenti in materia di pagamento dei debiti commerciali (rif. Circolare MEF-RGS n. 17/2022) e non sussistono posizioni debitorie.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
