

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C.S. LA VALLETTA BRIANZA di LA VALLETTA BRIANZA, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso 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 si riferisce alla verifica di cassa al 30/04/2024 la cui documentazione è stata trasmessa ai revisori in data 15/05/2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- 3. Controllo Giornale di cassa
- 4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

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

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 € 121.639,35

|                                                      |             |              |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 22/04/2024 |             |              |
| conto competenza                                     | € 53.302,86 |              |
| conto residui                                        | € 12.127,74 |              |
| Totale somme riscosse                                |             | € 65.430,60  |
| Pagamenti fino al mandato n.64 del 22/04/2024        |             |              |
| conto competenza                                     | € 16.606,78 |              |
| conto residui                                        | € 44.056,98 |              |
| Totale somme pagate                                  |             | € 60.663,76  |
| Fondo di cassa alla data 30/04/2024                  |             | € 126.406,19 |

### **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                 | 30/04/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 34.507,01  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 95.262,18  |
| Totale disponibilità                     |            | € 129.769,19 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 3.363,00  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 126.406,19 |

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 € 3.765,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPS - Lurago D'Erba - Barzago alla data del 30/04/2024, pari ad € 130.171,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.765,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312354 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 3.363,00

Il saldo del giornale di cassa al 30/04/2024 non concorda con il saldo della banca tesoriera alla stessa data per € 3.765,50 per riscossioni della banca da regolarizzare con reversali.

il saldo del giornale di cassa al 30/04/2024 non concorda con il saldo del mod. 56T alla stessa data per versamenti non ancora contabilizzati in Tesoreria Provinciale per € 402,50 e per riscossioni da regolarizzare con reversali per e 3.765,50.

Si esaminano il mandato n. 64 del 22/04/2024 relativo al pagamento della fattura di € 588,00 per la visita di istruzione presso l'Azienda agricola e apicoltura di Ravasi Vincenzo sita in Merate -LC- e la reversale n. 43 del 18/04/2024 relativa all'erogazione del compenso forfettario concordato con l'università Cattolica di Milano e l'Ufficio Scolastico Regionale Lombardia di € 300,00 per l'ospitalità dell'Istituto per il tirocinio degli studenti iscritti al corso di

Specializzazione al sostegno nell'anno solare 2024.

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/03/2024, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/03/2024,

Il conto corrente postale è stato chiuso il 01/03/2024.

### Registro Minute Spese

Il fondo economale delle minute spese deliberato in € 500,00 (delibera C.d.I. n. 412 del 13/02/2024) con spesa massima unitaria di €. 200,00 (delibera del C.d.I. n. 413 del 13/02/2024)ad oggi non è stato prelevato.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 non risulta presentata.

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'rdinativo 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*
- *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 presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

\_\_\_\_\_

MAFFEI ANDREA

\_\_\_\_\_