

prot. 8231 del  
02/12/2024

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede amministrativa.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AURORA	GUMARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta il dsga Colombini Roberta.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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)

#### 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

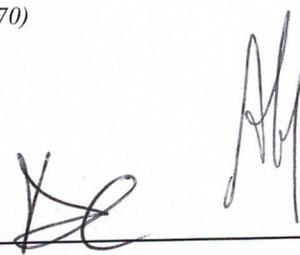
#### Registro Minute Spese

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		€ 467.179,79
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 28/11/2024		
conto competenza	€ 169.729,51	
conto residui	€ 12.301,80	
Totale somme riscosse		€ 182.031,31
Pagamenti fino al mandato n.557 del 28/11/2024		
conto competenza	€ 129.988,66	
conto residui	€ 174.332,14	
Totale somme pagate		€ 304.320,80
Fondo di cassa alla data 02/12/2024		€ 344.890,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311117	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.421,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 343.654,34
Totale disponibilità		€ 346.075,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.285,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 344.790,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 51520 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46603809.

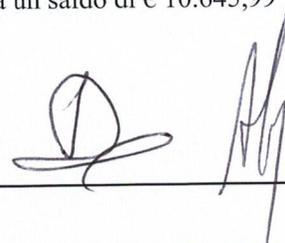
Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 02/12/2024, pari ad € 344.890,30.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311117 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 -€ 1.285,24

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2024, presenta un saldo di € 3.850,34 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2024, in quanto risulta un saldo di € 10.645,99

Si raccomanda il trasferimento dei fondi dal c.c.postale al conto corrente bancario.



## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 387,48 e una rimanenza di € 1.612,52.

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 nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- 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
- 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

Mod. 770 presentata 8.7.2024 prot. 24070811382462860.

Dichiarazione irap presentata 8.7.2024 prot. 24070811385863061.

Nell'anno scolastico 2023/2024 sono stati stipulati nr. 102 contratti supplenze brevi e saltuarie e accordati nr. 1 permessi per congedi biennali.

La c.u. anno 2023 inoltrata in data 14.3.2024 prot. 24031412392746812.

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti al 30.09.2024 è pari a -19,45.

Lo stock del debito alla data del 30.09.2024 è pari a zero.

Si raccomanda sempre il pagamento, nei tempi previsti dalla normativa vigente, delle fatture e dei crediti commerciali.

A scandaglio si controllano le reversali nr. 37 del 13.6.2024 di € 5.070,00 per saldo contributo manutenzione ordinaria proveniente dalla Amministrazione Provinciale di Como e nr. 58 del 6.11.2024 di € 2.973,56 relativa al finanziamento statale per i percorsi di orientamento. Riscontro positivo per entrambe.

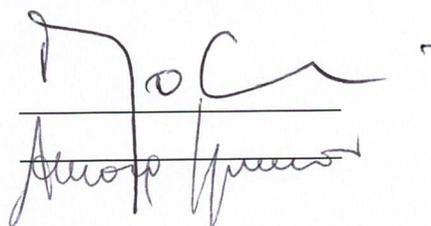
Si verifica, altresì, il mandato nr. 377 del 2.8.2024 di € 903,42 per restituzione risorse inutilizzate progetto p.n.s.d. - piano nazionale scuola digitale - al Ministero Istruzione e Merito.

Si verifica, inoltre, il mandato nr. 440 del 9.11.2024 di € 454,70 relativo il pagamento di un docente per incarico di tutor a seguito di convenzioni di tirocinio sottoscritta con Università Statali. La scuola riceve il contributo da parte delle Università con cui sono state stipulate apposite convenzioni. Il controllo di entrambi i mandati ha dato esito regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

GUMARI AURORA

Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is in dark ink and appears to be 'Diego Cundari'. The bottom signature is in a lighter ink and appears to be 'Aurora Gumari'.