

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 11:49, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISA	CINTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

è presente il DSGA Maria Lauri

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2025		€ 255.155,91
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 29/04/2025		
conto competenza	€ 84.865,94	
conto residui	€ 64.084,02	
Totale somme riscosse		€ 148.949,96
Pagamenti fino al mandato n.116 del 15/04/2025		
conto competenza	€ 75.900,53	
conto residui	€ 4.145,07	
Totale somme pagate		€ 80.045,60
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 324.060,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318517	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.612,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 316.754,76
Totale disponibilità		€ 326.367,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.307,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 324.060,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI MILANO ABI 5034 CAB 32621 data inizio convenzione 01/08/2024 data fine convenzione 31/07/2027 C/C 2041.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.307,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 30/04/2025, pari ad € 326.367,47 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 30,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.277,20

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 2.307,20

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 65,00 e una rimanenza di € 235,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori esaminano a campione i seguenti mandati e reversali

- mandato n. 73 del 19/03/2025 a favore di Brescianin e Co. srl di € 1455,56 (imponibile) per acquisto materiale di primo soccorso. Fatt. 1580/a 2025 del 28/02/2025 - Durc regolare - Cig B57723C621 - Determina n. 2011/u del 11/03/2025 - Iva € 308,29 pagata con mandato n. 74 del 19/03/2025 Tracciabilità cc dedicato

T14Z0503420604000000005011 - nessuna irregolarità

- reversale n. 35 del 7/04/2025 relativa a 25 € PNRR MISURA 1.4.1 "SITO". I revisori rilevano che tale somma è stata indicata nelle riscossioni in conto competenza anziché essere imputata al c/residui. I revisori invitano la DSGA alla correzione della stessa.

I revisori prendono atto che l'istituzione scolastica non ha predisposto il modello flussi di cassa esercizio finanziario 2025

(DL 155/2024 art. 6 c.2)

I revisori invitato alla predisposizione dello stesso e all'aggiornamento trimestrale.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025 da applicativo di contabilità in uso è di -12,55 giorni, da PCC non è stato possibile verificarlo in quanto non è stato trasmesso il flusso di dati tramite l'applicativo di riferimento.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CINTI ELISA

PIAZZOLLA DOMENICO
