



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto ELIO VITTORINI di MILANO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 116 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA VITTORIA	GIUSTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELICA	VISITINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### 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		€ 267.074,60
Riscossioni fino alla reversale n. 230 del 16/11/2024		
conto competenza	€ 720.430,08	
conto residui	€ 3.208,55	
Totale somme riscosse		€ 723.638,63
Pagamenti fino al mandato n.1.171 del 18/11/2024		
conto competenza	€ 948.617,80	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 948.617,80
Fondo di cassa alla data 19/11/2024		€ 42.095,43



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313339	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		€ 1.150,61
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 71.644,88
Saldo c/c infruttifero		€ 72.795,49
Totale disponibilità		-€ 560,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 72.235,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 1618 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 395934.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.439,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 19/11/2024, pari ad € 51.534,47 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 398,06
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.837,10

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313339 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 560,00

Alla data odierna, tra saldo del giornale di cassa e saldo bancario risulta una differenza di 9.439,04 euro. L'importo di euro 9.837,10 corrisponde a sospesi in entrata relativi ad un acconto di euro 4.149,54 proveniente dalla Città Metropolitana di Milano e per la restante parte a versamenti dei genitori per "fondi vincolati famiglie". Risulta, inoltre, che la reversale n. 213 del 6/11/2024 non è stata lavorata dalla banca che ha richiesto lo storno della stessa perché, per problemi tecnici, un pagamento di 20 euro risultava duplicato.

Al 31 ottobre 2024, si registra un maggiore importo pari a 560 euro nel saldo risultante sul modello 56T Banca d'Italia rispetto al saldo risultante sul giornale di cassa alla medesima data. Tale scostamento è giustificato dal mandato n. 1126 del 31/10/2024 di euro 540,00 e dal sospeso in entrata di 20 euro, di cui sopra.

E' stata esaminata la reversale n. 164 del 9/10/2024 di 10.676,70,00 euro relativa al saldo del finanziamento per la realizzazione delle attività sportive e scolastiche e dei campionati studenti per l'a.s. 2023/2024.

E' stata esaminato il mandato di pagamento n. 1040 del 17/09/2024 2024 corrispondente a 23.200,00 euro, IVA esclusa, per lavori di manutenzione dei campi di basket dell'area cortiliva scolastica ed il mandato n. 1073 del 7/10/2024 dell'IVA corrispondente di importo pari a 5.104,00 euro relativo alla fattura n. 54 del 31/07/2024.

**Registro Minute Spese**



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 472,21 e una rimanenza di € 27,79.

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:

- *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 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*

In relazione all'anno 2024 l'indice di tempestività dei pagamenti ha riportato i seguenti valori: -27,84 per il I trimestre; -28,02 per il II trimestre ; -27,87 per il III trimestre.

Nello stesso anno lo stock del debito comunicato dall'istituzione scolastica nell'Area RGS è pari a 0 euro nel I trimestre, 4.825,99 euro nel II trimestre e 51.520,48 euro nel III trimestre. In particolare, si tratta della fattura 58 del 4/07/2024 di acquisto di materiale e strumenti di laboratorio di fisica per un importo di 51.398,60 euro nell'ambito del PNRR - missione 4.0 Next Generation Labs. Risulta anche una fattura non pagata di euro 121,88 euro per utenze telefoniche. L'importo elevato dello stock del debito nel III trimestre deriva dalla mancata erogazione del saldo relativo al PNRR - missione 4.0 Next Generation Labs. In data 31 maggio 2023, è stato ricevuto l'acconto di importo pari a 62.022,28 euro a fronte di un finanziamento totale di euro 124.044,57.

I risultati sono pubblicati nella sezione amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSTI MARIA VITTORIA

VISITINO ANGELICA