

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 10:06, è presente il Revisore dei Conti SCARMOZZINO PATRIZIA dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso IIS LOTTO - SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Valenti Antonella che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

La verifica è fatta necessariamente a scandaglio anche laddove è preimpostata per la campionatura.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
2. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 302.107,98
Riscossioni fino alla reversale n. 854 del 13/12/2024		
conto competenza	€ 705.749,83	
conto residui	€ 31.337,88	
Totale somme riscosse		€ 737.087,71
Pagamenti fino al mandato n.1.143 del 12/12/2024		
conto competenza	€ 554.938,87	
conto residui	€ 280.129,91	
Totale somme pagate		€ 835.068,78
Fondo di cassa alla data 14/12/2024		€ 204.126,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309949	
Situazione alla data del	14/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 63,60

Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 226.501,19
Totale disponibilità	€ 226.564,79
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 226.564,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL ABI 6230 CAB 52520 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 35948652.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22.437,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL alla data del 14/12/2024, pari ad € 226.564,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.000,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.834,13*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 15.782,73*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.921,02*
- *PROVV. USCITA N° 26- COMPENSO TESORERIA pagate senza emissione di mandato per € 1.100,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309949 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2024. 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 € 0,00

Sono stati esaminati il mandato n° 742 del 09/08/2024 di € 10.769,00 per l'acquisto di banchi e sedie con finanziamento da parte della Provincia di Bergamo per la dotazione di arredi alle scuole e la reversale n° 640 del 08/10/2024 di € 42.000,00 relativa al finanziamento da parte dell'Amministrazione Provinciale di Bergamo da utilizzare per la manutenzione dell'edificio e al pagamento delle utenze e spese generali. La documentazione è risultata regolare.

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 05/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.834,13 e una rimanenza di € 165,87.

In data 05/12/2024 con reversale n° 829 è stato chiuso il Fondo Minute Spese ma la scuola attende appuntamento con la banca cassiera per la regolarizzazione contabile inerente la chiusura del fondo.

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 il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

Conclusioni

Il modello 770/2024 redditi 2023 è stato trasmesso il 04/10/2024 con prot. n° 24100411112855110

La dichiarazione Irap 2024 redditi 2023 è stata inviata all'agenzia delle entrate il 04/10/2024 con Prot. n° 24100411564220251

La Cu 2024 redditi 2023 è stata presentata il 13/03/2024 con invio prot. n° 24031312305527614.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2024 è pari a -17,17 e le imprese creditrici sono n° 0; l'indice di tempestività del II trimestre 2024 è pari a -11,98 con 0 imprese creditrici; l'indice relativo al III trimestre 2024 è pari a -8,86 con 0 imprese creditrici.

Lo stock del debito alla data del inserito in RGS è pari ad € 0,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCARMOZZINO PATRIZIA


