

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC SORESINA "G. BERTESI" di SORESINA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti PRISCO ANGELA dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.
La revisione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	BRAGA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesorieria Unica)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 264.612,84

Riscossioni fino alla reversale n. 1.113 del 05/12/2024

conto competenza € 278.860,97

conto residui € 30.189,47

 Totale somme riscosse € 309.050,44

Pagamenti fino al mandato n.326 del 04/12/2024

conto competenza € 145.179,60

conto residui € 159.716,25

 Totale somme pagate € 304.895,85

Fondo di cassa alla data 06/12/2024

€ 268.767,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	2989001
Situazione alla data del	06/12/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.053,94
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 295.155,61
Totale disponibilità	€ 298.209,55
Sbilanci non regolarizzati	-€ 29.442,12
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 268.767,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57180 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 1209.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 29.442,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 06/12/2024, pari ad € 298.209,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 29.442,12*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 2989001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2024. 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 -€ 29.442,12

l'importo di euro 29442,12 rappresenta mandati contabilizzati dalla scuola, trasmessi alla Banca ma ancora non pagati dalla stessa in quanto relativi ad F24 - agenzia entrate ed erario dello Stato da trasmettere entro le scadenze previste dalla legge, con successivo pagamento da parte dell'Istituto bancario.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 225,72 e una rimanenza di € 274,28.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L' istituzione scolastica è stata più volte invitata ad attivare tutte le procedure necessarie per la riduzione dei tempi di pagamento e, di conseguenza, dello stock dei debiti commerciali, nel rispetto di quanto previsto dalle attuali disposizioni normative.

Al riguardo, alla data odierna, alle ore 14:18, la piattaforma RGS non è accessibile per aggiornamenti e, pertanto, si riportano i seguenti valori risultanti da stampe effettuate in precedenza già in possesso dell'Istituzione scolastica, con indicazione delle date delle stesse:

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2024:

I TRIMESTRE : -5,08 COME DA PROTOCOLLO N. 3736 DEL 10.04.2024

II TRIMESTRE : -7,42 COME DA PROTOCOLLO N. 7718 DEL 08.07.2024

III TRIMESTRE: -10,36 COME DA PROTOCOLLO N. 10405 DEL 02.10.2024

DALLA PIATTAFORMA PCC AGGIORNATO AL 20/05/2024 - I TRIMESTRE

TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO PARI A 21 GG E TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO PARI A 0 GG.

AGGIORNATO AL 08/07/2024 - II TRIMESTRE

TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO PARI A 19 GG E TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO PARI A 0 GG.

AGGIORNATO AL 30.10.2024 - III TRIMESTRE

TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO PARI A 18,61 GG E TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO PARI A -0,78 GG.

AGGIORNATO AL 28.11.2024 - PREVISIONE DELL'ANNO :

TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO PARI A 25 GG E TEMPO MEDIO DI RITARDO PARI A -11 GG.

CALCOLATO DA PCC - PREVISIONE DELL'ANNO AGGIORNATO AL 28.11.2024 :

IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO PARI A 0, NOTE DI CREDITO PARI A 0, TOTALE IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO PARI A 0, importo documenti ricevuti nell'esercizio pari ad euro 219.169,93.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

