

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC FOLLONICA 1 di GROSSETO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 11:15, è presente il Revisore dei Conti PROIETTI MARCO dell'ambito ATS n. 61 provincia di GROSSETO.
La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	PROIETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	SCORZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

alla seduta partecipa e collabora col revisore la DSGA sig.ra Manuela Pampaloni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 120.963,27
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 141.782,66	
conto residui	€ 62.365,76	
Totale somme riscosse		€ 204.148,42
Pagamenti fino al mandato n.194 del 05/12/2024		
conto competenza	€ 110.567,06	
conto residui	€ 88.394,61	
Totale somme pagate		€ 198.961,67
Fondo di cassa alla data 09/12/2024		€ 126.150,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312243	
Situazione alla data del	09/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 126.186,79
Totale disponibilità		€ 126.186,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9,98
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 126.176,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE DEI PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 72240 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2667859.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 26,79, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA alla data del 09/12/2024, pari ad € 126.176,81 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 18,29*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312243 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2024. 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 -€ 9,98

Lo sbilancio non regolarizzato tra giornale di cassa e Banca d'Italia di € 36,77 è dato da una reversale da regolarizzare di € 8,50 per bolletta da riscuotere n. 597 e da n.2 mandati, mandato n.194 del 05.12.2024 di € 9,98 non ancora pagato e dal mandato n.107 del 09.07.2024 di € 18,29 non andato a buon fine.

Col metodo a campione vengono esaminati:

Reversale n. 20 del 18/06/2024 di € 22.979,02 attribuiti dal Ministero alla scuola come acconto del 50% del progetto PNRR\DM 66/2023.

Mandato n. 130 del 24/09/2024 di € 4.106,11 per pagamento quota imponibile fattura n.V40000123 del 19/09/2024 per acquisto materiale igienico sanitario presso DETERSUNDT ITALIA Srl. Risultano allegati al mandato i seguenti documenti:

Determina a contrarre prot.n. 6111 del 13/06/2024 ġ Ordinativo MEPA con trattativa diretta n.4438069 del 18/06/2024.

Fattura elettronica n. V4000123 del 19/09/2024 di € 4.985,79 di cui € 4.106,11 come imponibile liquidati col mandato in esame ed € 879,68 come IVA liquidata con mandato n. 146 del 07/10/2024 - DURC alla data dell'acquisto e Durc al momento del pagamento INPS n.41237289 con scadenza validità 03/10/2024 - CIG n. B2161BA9BE riportato correttamente su tutti i documenti.

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 manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione 770/2024 risulta inviata in data 21/08/2024 con prot. n. 24082109261521648.

Gli indicatori di tempestività, pubblicati sul sito - Amministrazione Trasparente_ Pagamenti dell'Amministrazione - risultano essere i seguenti:

I trimestre 2024 pari a - 28,29;

II trimestre 2024 pari a -20,07;

III trimestre 2024 pari a -31,26

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PROIETTI MARCO
