

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. OLGiate MOLGORA di OLGiate MOLGORA, l'anno 2024 il giorno 31, del mese di ottobre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Lecco.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene effettuata "da remoto", sulla base dei dati e della documentazione trasmessa dalla scuola in data 4/11/2024 e successive integrazioni del 20/11/2024 a mezzo posta elettronica. La verifica di cassa si riferisce alla situazione contabile alla data del 31 ottobre 2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità utilizzo carta di credito
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 254.443,12
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 30/10/2024		
conto competenza	€ 253.050,42	
conto residui	€ 128.105,98	
Totale somme riscosse		€ 381.156,40

Pagamenti fino al mandato n.452 del 22/10/2024		
conto competenza	€ 164.602,10	
conto residui	€ 202.052,55	
Totale somme pagate		€ 366.654,65
Fondo di cassa alla data 31/10/2024		€ 268.944,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312362	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.275,87
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 267.264,00
Totale disponibilità		€ 273.539,87
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.595,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 268.944,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 51530 CAB 5696 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 320050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.617,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/10/2024, pari ad € 273.562,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 4.617,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312362 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 -€ 4.595,00

Alla data del 31/10/2024 il saldo del giornale di cassa differisce con il saldo della Banca tesoriere per € 4.617,50 per N. 13 mandati contabilizzati da scuola e non trasmessi alla banca ;

Il saldo del mod. 56 T della Banca d'Italia non concorda con il saldo del giornale di cassa per € 4.595,00 per provvisori in entrata non ancora regolarizzati dalla scuola.

La scuola utilizza la carta di credito e ai sensi dell'art. 19 del decreto interministeriale del 28/5/2018 n. 129, il DSGA dichiara di effettuare il riscontro delle spese e della documentazione giustificativa che registra in un apposito file excel.

Si procede alla verifica della seguente documentazione :

- mandato n. 293 che riguarda l'incarico affidato alla docente Di Filippo Liliana per il corso di madrelingua Inglese per le scuole primarie di Airuno e Brivio. Tale somma è stata imputata al Piano di diritto allo studio dei due Comuni
- reversale nr. 35 è stata predisposta per l'incasso del 2° acconto riguardante il PNNR Next Generation Classroom portando l'incasso complessivo pari al 90% della somma prevista.

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 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata trasmessa nei termini previsti il 12/10/2024 con prot. n. 24101210084334223.

La dichiarazione IRAP 2024 è stata trasmessa, fuori termine, il 4/11/2024 con prot. n. 24110409141348738.

Pubblicati un amministrazione trasparente:

Indici di tempestività dei pagamenti: I trim. 2024 -8,06. II trim. 2024 - 16,73, III trim. 2024 -19,73

Al 30/10/2024 Stock del debito III trim. calcolato da PCC: totale importo scaduto e non pagato € 2.375,92 - tempo medio ponderato di pagamento 22,58 gg. - tempo medio ponderato di ritardo -2,27 gg

Al 18/11/2024 aggiornamento Stock del debito III trim. 2024 calcolato da PCC: importo scaduto e non pagato € 1.731,73 - tempo medio ponderato di pagamento 23 gg. - tempo medio ponderato di ritardo - 2 gg.

Se ne raccomanda il costante controllo delle scadenze delle fatture al fine del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 31 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA

