

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso da remoto.

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

Il presente verbale viene redatto sulla base della documentazione richiesta dai Revisori in data e inviata dalla scuola in data 04/11/2024, successivamente integrata in data 12/11/2024 con la documentazione richiesta a campione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

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	€ 120.998,46
Riscossioni fino alla reversale n. 0 del 30/10/2024	
conto competenza	€ 165.327,40
conto residui	€ 28.001,00
Totale somme riscosse	€ 193.328,40
Pagamenti fino al mandato n.278 del 22/10/2024	
conto competenza	€ 220.676,47
conto residui	€ 5.580,00

Totale somme pagate	€ 226.256,47
Fondo di cassa alla data 31/10/2024	€ 88.070,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0031237	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.844,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.556,39
Totale disponibilità		€ 88.400,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 330,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.070,39

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5996 CAB 51810 data inizio convenzione 31/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 459738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 920,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/10/2024, pari ad € 88.990,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 920,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0031237 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 -€ 330,00

Il saldo di cassa non concorda con il saldo della Banca tesoreria per i provvisori da n. 1001 a n. 1017 già incassati dalla Banca per i quali la scuola non ha ancora emesso i relativi documenti.

Il saldo di cassa non concorda con la comunicazione della Tesoreria Provinciale per € 330,00 per provvisori da n. 1001 a n. 1006 già incassati dalla banca per i quali la scuola non ha ancora emesso i relativi documenti.

Per la verifica a campione sono stati selezionati i seguenti titoli:

1. mandato n. 200 del 08/07/2024, Polo D'ambrosio Laura, PAGAMENTO A SALDO PROGETTO STEAM PRIMARIA DI CIVATE, € 1.054,32;
2. mandato n. 208 del 08/07/2024, De Marco Mariella, PAGAMENTO PROGETTO STAREBENE A SCUOLA - PRIMARIA DISUELLO, € 395,37;
3. mandato n. 231 del 03/10/2024, Grisoni Sistemi Didattici, CIG: A0282ADB23 CUP:H44D22004000006 Pagamento Fatturan.2024/000207/PA del 28/08/2024 -Fornitura arredi Progetto Civate 4.0, € 21.377,63;
4. mandato n. 250 del 22/10/2024, Team Lingue, CIG: B25E015768 CUP:H84D23003920006 Pagamento fattura n.4509/06 del 30/09/2024, € 6.636,00;

5. mandato n. 261 del 22/10/2024, Mampelli Rosangela, CUP: H84D23003920006 PNRRDM65/2023 - INTERVENTO A -ESPERTO SCIENZIATI DIGITALICLASSE III A SCUOLA PRIMARIACIVATE, € 416,46.
a. Reversale n. 244 del 22/10/2024, CONTRIBUTO VOLONTARIO 2024/2025, € 396,00.

Nulla da rilevare.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'istituto non dispone di un conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 406,95 e una rimanenza di € 93,05.

La delibera del C.D.I di riferimento è la n. 18 del 05/02/2024.

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:

- *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)*
- *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 del sostituto d'imposta (mod. 770) per l'anno di imposta 2023 risulta inviata in data 10/10/2024 con n. di protocollo 24101010044355359.

La dichiarazione Cu 2024 anno imposta 2023 risulta inviata in data 15/03/2024 con n. di protocollo 24031508490043394. Da un controllo a campione con verifica delle Cu inviate per i soggetti professionisti autonomi e l'indicazione del modello 770 abbiamo riscontrato un'incongruenza nell'emissione della CU a Mantegazza Raffaele: la ritenuta indicata in 770 è corretta, ma è stata predisposta erroneamente la Cu. Pertanto, la scuola ha provveduto in data 25/11/2024 con n. di protocollo 24112509330722765 ad annullare la CU del sig. Mantegazza e successivamente, nella

medesima data, con n. di protocollo 24112210124757915, la scuola ha inviato la CU corretta.

La dichiarazione IRAP 2024 anno imposta 2023 risulta inviata in data 10/10/2024 con n. di protocollo 24101009414357634.

Pubblicati in Amministrazione Trasparente:

Stock del debito al terzo trimestre dell'anno 2024 che risulta essere pari a € 21.434,43. La scuola segnala che si sono riscontrati problemi di acquisizione della firma elettronica del nuovo DSGA e del nuovo DS da parte dell'Istituto Cassiere. Pertanto, si è provveduto a saldare quanto sopra in data 03 ottobre 2024.

Indicatori di tempestività anno 2024:

III trimestre -15,29

II trimestre -9,61

I trimestre -9,83

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
