

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE P. A. FIOCCHI di LECCO, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 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
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene effettuata "da remoto", sulla base dei dati e della documentazione inviata a mezzo posta elettronica. La verifica di cassa si riferisce alla situazione contabile alla data del 4 novembre 2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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	€ 612.476,90
Riscossioni fino alla reversale n. 148 del 04/11/2024	
conto competenza	€ 381.807,76
conto residui	€ 129.833,24
Totale somme riscosse	€ 511.641,00
Pagamenti fino al mandato n.951 del 29/10/2024	
conto competenza	€ 525.198,47
conto residui	€ 309.830,26
Totale somme pagate	€ 835.028,73
Fondo di cassa alla data 04/11/2024	€ 289.089,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312384
Situazione alla data del	31/10/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 289.363,82
Totale disponibilità	€ 289.363,82
Sbilanci non regolarizzati	-€ 274,65
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 289.089,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 15284142.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 274,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT

AGRICOLE alla data del 04/11/2024, pari ad € 289.363,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 274,65*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312384 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 -€ 274,65

- Il saldo del giornale di cassa al 4/11/2024 NON concorda con la comunicazione della Banca Tesoriere e della Banca d'Italia per le seguenti operazioni sospese: mandati n. 943 di € 33,79; n. 945 di € 70,18; n. 947 di € 34,13; n.949 di €

15,40; n. 951 di € 121,15 per complessivi € 274,65 contabilizzato dalla scuola, ma non ancora addebitato dall'Istituto cassiere e in Banca d'Italia, relativi al pagamento di F24 IVA.

Si esamina la documentazione della reversale d'incasso n. 86 relativa alla assegnazione di fondi PNRR STEM DM65/2023 PROGETTO STEM E MULTILINGUISMO e del mandato n. 90 per il pagamento della fattura n. 1024007766 del 12/01/2024 di Poste Italiane

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non attivo

Registro Minute Spese

Non attivato

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/illegalità 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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La Dichiarazione 770/2024 è stata trasmessa il 3/7/2024 con prot. n. 24070314164431771.

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa il 3/09/2024 con prot. n. 2409315061112740.

Pubblicazioni in amministrazione trasparente:

-INDICE TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI :

I TRIMESTRE 5,53 prot. 6 del 28.03.2024

II TRIMESTRE 0,85 prot. 18 del 28.06.2024

III TRIMESTRE - 20,07 prot. 26 del 15/10/2024.

-MONITORAGGIO DEBITI (art. 33, dlgs. n. 33/2013):

terzo trimestre 2024 - si evince un totale di debiti pari a zero e un numero di creditori pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

PEZZOLLA MARINA
