

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE P. A. FIOCCHI di LECCO, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 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
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n.17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail. La presente verifica di cassa si riferisce alla situazione contabile alla data del 10/12/2024.

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)

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. 176 del 10/12/2024	
conto competenza	€ 508.325,05
conto residui	€ 137.730,83
Totale somme riscosse	€ 646.055,88
Pagamenti fino al mandato n.999 del 09/12/2024	
conto competenza	€ 537.835,70

conto residui	€ 309.830,26	
Totale somme pagate		€ 847.665,96
Fondo di cassa alla data 10/12/2024		€ 410.866,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312384	
Situazione alla data del	10/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.637,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 408.594,97
Totale disponibilità		€ 413.232,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.365,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 410.866,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15284142.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.365,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 10/12/2024, pari ad € 413.232,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 10,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.375,35*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312384 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2024. 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 -€ 2.365,35

Il saldo del Giornale di Cassa alla data del 10/12/2024 non concorda con quello alla stessa data dell'Istituto cassiere, come da verifica della riconciliazione, e precisamente:

- Reversale n. 148 di € 10,00 incassata dalla scuola e non ancora registrata dalla banca.
- Mandati n. 977 - 993 - 994 - 996 - 997 - 998 - 999 (totale n. 7 mandati) per un importo complessivo di € 2.375,35, contabilizzati dalla scuola ma non ancora pagati dalla banca.

Il saldo della Banca d'Italia al 10/12/2024 concorda con quello dell'istituto cassiere; per la riconciliazione con il saldo del giornale di cassa valgono i dati sopra riportati.

A campione è stata esaminata la documentazione relativa a:

- Reversale n. 143 del 24/10/2024 di € 1.300, 00 quale contributo della Provincia di Lecco per attività di tirocinio e formazione lavorativa nel periodo 01/08/2023 - 31/07/2024.

- Mandato n. 196 del 2/4/2024 di € 2.820,00 a favore della ditta C2 Srl di Cremona a saldo dell'imponibile della Fattura n. 1492 del 29/2/2024 per la fornitura di dispositivi informatici (PC e monitor) ad uso degli uffici amministrativi, nell'ambito del progetto PNRR - Piano Scuola 4.0 - Azione 2 - Next Digital Lab - D.M. 218/22 - CIG BO7C4084EB, procedura per affidamento diretto tramite MEPA; Mandato n. 197 del 2/4/2024 di € 620,40 per il versamento dell'IVA relativa al precedente pagamento.

Nulla da rilevare.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

Conclusioni

Il Conto corrente postale non è più attivo.

Il Registro per le minute spese non è stato attivato nell'anno 2024.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul sito dell'istituzione scolastica, e precisamente:

I trimestre 2024 : 5,53 (prot. n. 6 del 28/03/2024)

II trimestre 2024 : 0,85 (prot. n. 18 del 28/06/2024)

III trimestre 2024 : - 20,07 (prot. n. 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 13:00, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

PEZZOLLA MARINA

