

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC- ANTONIO GRAMSCI di LODI VECCHIO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti TICCHI MARIA dell'ambito ATS n. 5 provincia di LODI.

La revisione si svolge presso LODI VECCHIO.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	TICCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' in sede il dirigente scolastico Dott. Sorrentino Ciro che ha assunto servizio in data 11/11/2024 Assiste alla seduta il DSGA F.F (incaricata annuale dal 27/09/2024 ) dott.ssa Cristiana Morselli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 105.173,66



Riscossioni fino alla reversale n. 247 del 16/11/2024		
conto competenza	€ 115.381,10	
conto residui	€ 10.802,64	
Totale somme riscosse		€ 126.183,74
Pagamenti fino al mandato n.194 del 15/11/2024		
conto competenza	€ 107.555,97	
conto residui	€ 73,40	
Totale somme pagate		€ 107.629,37
Fondo di cassa alla data 16/11/2024		€ 123.728,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0003630	
Situazione alla data del	19/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.416,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 122.614,52
Totale disponibilità		€ 132.031,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.303,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 123.728,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 33300 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 318992.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.303,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 19/11/2024, pari ad € 132.031,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.811,87*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.491,37*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0003630 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2024. 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 -€ 8.303,24

I mandati non trasmessi corrispondono ai mandati dai nn 188 al 194 del 15/11/2024 per euro 1.811,87

Le somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzare sono molteplici e riguardano l'assicurazione alunni e personale, l'acquisto del diario scolastico e l'erogazione liberale dei genitori per euro 6.491,37

La somma risulta dal file allegato alla presente verifica di cassa.

A campione, multipli di 15, a partire dalla n. 15 sono state controllate le seguenti reversali :

-reversale n. 15 del 09/04/2024 di euro 338,60 per regolarizzazione versamenti dei genitori per uscite didattiche;

-reversale n. 30 del 28/08/2024 di euro 500,00 per chiusura fondo minute spese a seguito avvicendamento fra DSGA

Si segnala che le reversali dalla n. 41 alla n. 247 sono stati emesse dal 15/11/2024 per regolarizzare i fondi per

Assicurazione-acquisto Diario ed erogazioni liberali.

A campione, multipli di 80 a partire dal n. 80 sono stati controllati i seguenti mandati:

-Mandato n. 80 del 22/04/2024 di euro 720,00 per pagamento fattura 6/24 del 15.04.2024 per formazione docenti - Progetto Orientamento PNRR D.M 170 . E' presente il contratto di servizio di formazione docenti progetto "Orientamento" del 19/02/ 2024; la determina a contrarre del dirigente scolastico ; la dichiarazione di esenzione DURC; la documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari e la fattura n 6 /24emessa dal Dott Giovanni Caminiti in data 15/04/2024. Tutta la documentazione verrà inserita sulla piattaforma "FUTURA" per l'approvazione da parte degli organi centrali.

-Mandato n. 160 del 04/07/2024 di euro 1301,30 per pagamento iva su fattura n. JJF91765 del 27.06.2024 - E' stato esaminato anche il mandato n. 159 di euro 596,88 per noleggio di n. 3 fotocopiatori. E' presente il Durc con scadenza 25/07/2024 e la documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Con reversale n. 30 del 28/08/2024 di euro 500,00 il sig GIUSTIZIA GUILHERME EPIFANIO, a seguito assunzione di nuovo incarico, ha provveduto alla chiusura del fondo minute spese e al reintegro dello stesso.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

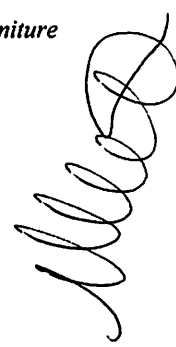
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Il modello 770/2023 è stato presentato in data 18/11/2024 per problematiche legate alla profilatura del dirigente



scolastico - prot di presentazione n. 24111810543243832

Rimane in sospeso la presentazione della dichiarazione IRAP i cui termini sono già scaduti.

Si raccomanda di provvedere con ogni urgenza

Sul Sito della scuola, non risulta pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3 trimestre 2024 e lo stock del debito.

Si prega di provvedere e approfondire la materia.

Relativamente al pagamento dei debiti commerciali il revisore Mef ha trasmesso, oltre alle circolari Mef n. 1- 15-25, la circolare Mef n. 36 del 08 novembre 2024.

Il revisore Mef ha altresì inviati le slides relative alla formazione anno 2024 diffusa dalla Ragioneria Territoriale dello Stato MILANO / MONZA BRIANZA-DIREZIONE GENERALE NORD-OVEST (edizione aprile/maggio 2024 aggiornamento al 12/04/2024).

Non è stato possibile visionare il file excel estratto dalla piattaforma PCC. Il DS è in servizio dal 11/11/2024 e sono ancora in corso le necessarie profilazioni.. Il DSGA F.F si è registrata in PCC in data 14.11.2024.

Si raccomandata la tempestività dei pagamenti ( entro 30 gg dal ricevimento della fattura).

Il passaggio di consegna fra i consegnatario uscente sig. GIUSTIZIA GUILHERME EPIFANIO non è ancora stato effettuato ma agli atti, la DSGA F.F dichiara di aver protocollato apposita relazione.

In sede di compilazione della griglia prevista da ANAC i revisori- OIV- hanno segnalato diverse mancanze. S'invita la scuola a sanare le predette mancanze entro i termini previsti per il monitoraggio ( 30.11.2024)

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TICCHI MARIA

