

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 21:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza effettuato mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018.

I documenti sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica mediante posta elettronica.

Il verbale viene protocollato il 30/11/2024, ma la situazione contabile è aggiornata al 29/11/2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*

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		€ 161.501,88
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 20/11/2024		
conto competenza	€ 197.069,94	
conto residui	€ 34.362,73	
Totale somme riscosse		€ 231.432,67
Pagamenti fino al mandato n.171 del 25/11/2024		
conto competenza	€ 128.568,84	
conto residui	€ 152.123,69	
Totale somme pagate		€ 280.692,53
Fondo di cassa alla data 29/11/2024		€ 112.242,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313024	
Situazione alla data del	29/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 24.262,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 88.879,51
Totale disponibilità		€ 113.142,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 900,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.242,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia S.p.A. ABI 6230 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 15199486.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 900,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. alla data del 29/11/2024, pari ad € 113.142,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 900,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313024 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2024. 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 -€ 900,00

Lo sbilancio di euro 900,00 tra il saldo bancario ed il saldo del giornale di cassa al 29/11/2024 deriva da somme incassate dalla banca (sospeso entrata - provvisorio n. 114 di euro 900,00) da regolarizzare con l'emissione di reversale.

A campione viene verificata la documentazione inerente:

- il mandato di pagamento n. 168 del 19/11/2024 di euro 3.603,56 a favore di Gruppo Giodicart s.r.l. quale pagamento della fattura n. 4493/P del 31/10/2024 per fornitura materiale e sussidi didattici, DURC regolare n. prot. INAIL 45533003, scadenza validità: 24/01/2025;

- la reversale d'incasso n. 37 del 04/11/2024 di euro 7.058,33 provenienti da Ministero dell'Istruzione e del Merito per funzionamento amministrativo-didattico periodo settembre-dicembre 2024.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 29/11/2024, presenta un saldo di € 10.158,58 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/11/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 312,82 e una rimanenza di € 187,18.

Il fondo economale per le minute spese è stato deliberato in data 11/12/2023 con delibera n. 796 ed è stato individuato nell'importo di euro 500,00 con un massimo per singola spesa di euro 100,00.

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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod 770) per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 26/06/2024 con invio protocollo n. 24062619034327196.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2024 è - 12,43 e risulta pubblicato nella sezione "Pagamenti dell'amministrazione" in "Amministrazione trasparente" del sito internet della scuola al link:

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC857004/ic-via-cialdinimeda/finanza/pagamenti?annoScolasticoSel=202324&annoFinanziarioSel=2024>.

L'indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP), aggiornato al 29/11/2024, presente in piattaforma Area RGS - stock del debito - previsione risulta pari a 19 gg.

L'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR), aggiornato al 29/11/2024, presente in piattaforma Area RGS -

stock del debito - previsione risulta pari a - 9 gg.

L'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, aggiornato al 29/11/2024, presente in piattaforma Area RGS - stock del debito - previsione risulta pari a 0.

I Revisori rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione e attestazione relativa all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 213/2024, e che la stessa risulta essere chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 61578 del 15/07/2024 il cui documento di attestazione risulta pubblicato nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale, chiuso alle ore 22:05, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO

LANZETTA ORESTE
