

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto IC. A. MANZONI/ ROSATE di ROSATE, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 81 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso telematicamente.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLO	TADDEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale viene redatto attraverso l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza, ai sensi degli art. 51 comma 2 e 52 comma 4 del D.I. 28 agosto 2018 n. 129. Pertanto, la documentazione necessaria ed accessoria per la predisposizione del presente verbale, che i revisori hanno ritenuto necessaria, è stata fornita mediante files in formato pdf messi a disposizione dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi sig. Salcuni Felice.

Il verbale verrà protocollato e inviato via mail all'Istituzione scolastica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

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 € 226.916,93
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 29/11/2024
conto competenza € 154.425,82

conto residui	€ 7.301,00	
Totale somme riscosse		€ 161.726,82
Pagamenti fino al mandato n.174 del 29/11/2024		
conto competenza	€ 176.889,05	
conto residui	€ 3.610,00	
Totale somme pagate		€ 180.499,05
Fondo di cassa alla data 30/11/2024		€ 208.144,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313043	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.303,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 194.615,50
Totale disponibilità		€ 207.918,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 226,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.144,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 33670 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 1420074.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 30/11/2024, pari ad € 208.144,70.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313043 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 € 226,20

per entrate non ancora contabilizzate.

Il fondo economale per l'anno 2024 non è stato attivato in quanto l'Istituzione Scolastica non ne ha ravvisato la necessità non essendoci spese a cui dare copertura con tale modalità.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2023 (Mod. 770) è stata regolarmente presentata, come da ricevuta di invio telematico prot. n. 24103118591933626 del 31/10/2024.

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 è stata regolarmente presentata, come da ricevuta di invio telematico prot. n. 24103121163435211 del 31/10/2024.

Vengono esaminati a campione la reversale ed il mandato che seguono:

- reversale n. 52 del 29/11/2024 di euro 17.000,00 per incasso dal Comune di Rosate erogazione contributo piano offerta formativa riferita al piano diritto allo studio;
- mandato n. 156 del 21/11/2024 di euro 720,00, fornitore società Autoservizi Cervi Attilio Srl, per pagamento fattura n. E/788 del 07/11/2024;

A corredo del mandato risulta la seguente documentazione:

- determina del DS n. 0003397 del 18/10/2024 di affidamento diretto all'operatore economico Autoservizi Cervi Attilio Srl di Buccinasco ad oggetto "Decisione di contrarre per l'affidamento diretto della seguente fornitura, noleggio pullman per l'uscita didattica del 07 novembre 2024 Scuola Secondaria di Rosate";
- dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari;
- durc attestante la regolarità contributiva, data richiesta 12/11/2024, scadenza validità 13/03/2025;
- fattura elettronica n. E/788 del 07/11/2024 della società Autoservizi Cervi Attilio Srl per trasporti Rosate-Cella Monte (AL) Fattoria didattica La Casaccia - Rosate, totale documento euro 792,00, di cui euro 720,00 imponibile ed euro 72,00 iva in scissione.

Gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati nella sezione amministrazioni trasparenti sono i seguenti:

- I trimestre 2024 -20,59;
- II trimestre 2024 +1,88;
- III trimestre 2024 -25,81.

Relativamente al monitoraggio PCC, si ricorda che la riforma n. 1.11 del PNRR risulta abilitante all'attuazione del PNRR. La valutazione del raggiungimento degli obiettivi del Target da M1C1-88 a M1C1-95 sarà effettuata per gli anni 2024 e 2025 con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento (TMP), che non deve superare i termini massimi consentiti di 30 giorni e all'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) che non deve risultare maggiore di zero. In particolare, per il tempo medio di ritardo (TMR) il cui target è pari a ZERO, gli indicatori sono calcolati per l'anno 2024 su un volume di almeno l'80% di pagamenti dell'ammontare dell'importo dovuto alle fatture ricevute nel

2024.

Si indicano i TMP e i TMR risultanti nella piattaforma PCC:

- I trimestre 2024 - tempo medio ponderato di pagamento +8 gg; tempo medio ponderato di ritardo -20,59 gg.
- II trimestre 2024 - tempo medio ponderato di pagamento +45,94 gg; tempo medio ponderato di ritardo +1,03 gg.
- III trimestre 2024 - tempo medio ponderato di pagamento +42,9 gg; tempo medio ponderato di ritardo -0,93 gg;
- anno 2024 previsionale alla data della verifica - tempo medio ponderato di pagamento +40,00 gg; tempo medio ponderato di ritardo -3 gg.

Si raccomanda all'Istituzione Scolastica:

- il rigoroso rispetto del limite di 30 giorni per il pagamento delle fatture commerciali;
- a porre in essere tutti i procedimenti e comportamenti utili per il rispetto dei limiti temporali;
- a verificare l'allineamento dei dati ed a monitorare periodicamente la PCC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TADDEO ANTONELLO
