

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IC. A. MANZONI/ ROSATE di ROSATE, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 81 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

**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

Presenza alle operazioni di verifica il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi il sig. Felice Salcuni.

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)

## 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		€ 226.916,93
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 07/05/2024		
conto competenza	€ 69.612,02	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 69.612,02
Pagamenti fino al mandato n.37 del 30/04/2024		
conto competenza	€ 13.808,26	
conto residui	€ 3.610,00	

Totale somme pagate	€ 17.418,26
Fondo di cassa alla data 07/05/2024	€ 279.110,69

**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	07/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.213,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 250.116,93
Totale disponibilità		€ 278.330,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 780,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 279.110,69

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 07/05/2024, pari ad € 279.110,69.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313043 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2024. 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 € 780,00

imputabile alla reversale n. 23 del 07/05/2024 emessa dall'Istituzione scolastica e non ancora contabilizzata dalla Banca d'Italia.

La giacenza della Banca d'Italia alla data del 07/05/2024 viene fornita per il tramite della finestra di accesso dell'Istituto cassiere alla Banca d'Italia.

Il Mod. 56T al 30/04/2024 presenta un saldo di euro 274.823,69, di cui fruttiferi euro 24.706,76 ed infruttiferi euro 250.116,93.

**Registro Minute Spese**

Il fondo economale ad oggi non è ancora stato aperto perché non se ne è ravvisata la necessità.

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



La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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

Vengono esaminati a campione la reversale ed il mandato che seguono, verificandone la regolarità contabile amministrativa:

- reversale n. 4 del 30/04/2024 di euro 15.000,00 da Comune di Rosate con causale "contributo diritto allo studio a.s. 2023/2024";
- mandato n. 19 del 20/04/2024 di euro 1.490,00 a favore di Autoservizi Cervi Attilio srl relativo al pagamento della fattura n. E/212 del 20/03/2024, imponibile euro 1.490,00, iva euro 149,00 per noleggio autobus con conducente. A corredo del mandato risulta il durc attestante la regolarità contributiva, scadenza validità 13/07/2024.

L'indice di tempestività dei pagamenti regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica nella sezione "amministrazione trasparente" è pari a -14,57.

Si sottolinea l'importanza delle disposizioni introdotte con la riforma n. 1.11 del PNRR abilitante all'attuazione del PNRR. La valutazione del raggiungimento degli obiettivi del Target da MIC1-88 a MIC1-95 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;
- 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 delle fatture ricevute nel 2024.

Ai sensi dell'articolo 40 comma 3 lett. a) del DL 19/2024 che ha inserito il comma 867-bis all'articolo 1 della Legge 145/2018, l'Istituzione Scolastica dovrà provvedere agli adempimenti sotto elencati entro il:

- 30/04 per l'ammontare dello stock del primo trimestre dell'anno in corso
- 31/07 per l'ammontare dello stock del secondo trimestre dell'anno in corso
- 31/10 per l'ammontare dello stock del terzo trimestre dell'anno in corso.



Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TADDEO ANTONELLO



Two horizontal lines with handwritten signatures. The top line contains the signature 'Rita Boerchio' and the bottom line contains the signature 'Antonello Taddeo'.