

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



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, 'Rita Boerchio', is written above a horizontal line. The second signature, 'Antonello Taddeo', is written below a second horizontal line. The signatures are cursive and somewhat stylized.