

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto RITA LEVI MONTALCINI di GORGONZOLA, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 13:00, è presente il Revisore dei Conti FURCI FRANCESCA dell'ambito ATS n. 6 provincia di MILANO. La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	FURCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISABETTA	SELLERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente il D.S.G.A. dott. Vincenzo D'Arena

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*

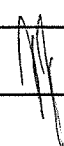
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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		€ 126.142,55
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 203.243,05	
conto residui	€ 724,21	
Totale somme riscosse		€ 203.967,26
Pagamenti fino al mandato n.228 del 05/11/2024		
conto competenza	€ 217.046,62	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 217.046,62



Fondo di cassa alla data 28/11/2024

€ 113.063,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313116	
Situazione alla data del	28/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.277,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.785,82
Totale disponibilità		€ 113.063,19
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 113.063,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 33160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46059.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo SpA alla data del 28/11/2024, pari ad € 113.063,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313116 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2024. 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 € 0,00

La revisore procede alla verifica a campione di:

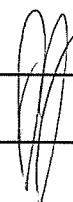
- 1) reversale n. 62 del 19.11.2024, pari ad € 724,21, avente ad oggetto il saldo per un contributo del PON FESR Edugreen "laboratori di sostenibilità per il primo ciclo": la documentazione è regolare.
- 2) mandato n. 52 e 53 del 25.03.2024, rispettivamente a titolo di imponibile (€ 843,57) e IVA (€ 185,59) avente ad oggetto una fornitura di cancelleria per uffici: la documentazione è regolare.

In ordine alla verifica dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, si evidenzia che i mandati risultano pagati entro i termini di 30 giorni dalla data di ricezione della fattura, come previsti dalla normativa di riferimento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 996,32 e una rimanenza di € 0,00.

Il registro delle minute spese risulta chiuso al 5.11.2024



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 il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si procede alla verifica del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

- 1) Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): risultano pubblicati gli indici trimestrali nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente";
- 2) Indice del tempo medio di pagamento (TMP): 19 giorni
- 3) Indice del tempo medio di ritardo (TMR): -13,10 giorni
- 4) Ammontare dello stock del debito alla data di verifica: € 2,727,28.

I dati da 2) a 4) sono stati verificati in Area RGS.

Si procede a verificare il report Tempi ponderati estrapolato da Area RGS.

Si raccomanda l'Istituto a verificare sempre il report in modo da aggiornare l'utenza del Responsabile e a modificare i dati di ricezione e scadenza delle fatture nell'ipotesi in cui non siano allineati rispetto alla scadenza di 30 giorni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:05, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FURCI FRANCESCA

