VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. P.ZA L.DA VINCI/MILANO di MILANO, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANLUCA	ANTONELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROMINA	MORANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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 2025		€ 368.947,17
Riscossioni fino alla reversale n. 464 del 24/03/2025		
conto competenza	€ 160.683,96	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 160.683,96
Pagamenti fino al mandato n.83 del 20/03/2025		
conto competenza	€ 175.254,71	
conto residui	€ 12.712,83	
Totale somme pagate		€ 187.967,54
Fondo di cassa alla data 26/03/2025		€ 341.663,59

[redacted]

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318474	
Situazione alla data del	26/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.187,02
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 337.615,41
Totale disponibilità		€ 342.802,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.138,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 341.663,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 1620 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30030.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.138,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 26/03/2025, pari ad € 342.802,43 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.133,64*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318474 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/03/2025. 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 -€ 1.138,84

I 10 mandati contabilizzati da scuola e non trasm. alla banca per un totale di euro 1.133,64 sono F24 per il pagamento di IVA da trasmettere entro il 15 aprile.
La nuova convenzione bancaria è stata affidata a seguito di trattativa diretta su MEPA per un importo contrattuale pari a 4.500,00 per il triennio. Visionata la documentazione relativa.

A campione è stato controllato:
Mandato n. 82 del 03/2025 A0.5 a favore di AUTOSERVIZI VAJOLET S.R.L. per il pagamento fattura n. 45 del 03/03/2025 - Noleggio pullman Milano / Salsomaggiore A/R per un importo di 700,00 CIG: B5C06BDAD1
Mandato n. 83 Versamento IVA della fattura precedente.
La documentazione non presenta irregolarità.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

[redacted]

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Relativamente al IV trimestre 2024, si forniscono i seguenti dati estratti dalla piattaforma PCC:
L'indice di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014) è pari a - 8,57
TMP è 23,96 GG (anno 2024).
TMPR è - 6,04 gg (anno 2024)
STOCK DEL DEBITO è pari a 0

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTONELLI GIANLUCA
MORANDI ROMINA

[redacted]