

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

Presso l'istituto D.D. FORMIGINE 2^ di FORMIGINE, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 29 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLO ALBERTO	PALADINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO DA REMOTO A SEGUITO DI CONTROLLO A DISTANZA ATTRAVERSO L'USO DI STRUMENTI INFORMATICI.

LA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E' FORNITA DALL'ISTITUZIONE SCOLASTICA PER VIA E-MAIL PREVIA RICHIESTA.

LA DOCUMENTAZIONE E' RIFERITA ALLA DATA DEL 27.12.2024.

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE SUCCESSIVAMENTE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA FERDINANDO CAVALIERE.

LA FIRMA SUL VERBALE SARA' APPOSTA, IN PRESENZA, NELLA PRIMA RIUNIONE UTILE.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

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	€ 152.797,35
Riscossioni fino alla reversale n. 268 del 20/12/2024	
conto competenza	€ 137.712,80
conto residui	€ 28.090,09

Totale somme riscosse		€ 165.802,89
Pagamenti fino al mandato n.261 del 20/12/2024		
conto competenza	€ 243.014,42	
conto residui	€ 1.627,97	
Totale somme pagate		€ 244.642,39
Fondo di cassa alla data 27/12/2024		€ 73.957,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0539001	
Situazione alla data del	27/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 277,29
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 74.287,56
Totale disponibilità		€ 74.564,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 607,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 73.957,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM SpA ABI 5034 CAB 66780 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 13970.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 607,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM SpA alla data del 27/12/2024, pari ad € 74.564,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 607,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0539001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/12/2024. 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 -€ 607,00

L'importo di euro 607,00 è dato dalle seguenti operazioni sospese da regolarizzare:

- provvisorio n. 702 del 23\12 di euro 600,00 (contributo forfettario rimborso spese distributori automatici)
- provvisorio n. 703 del 24\12 di euro 7,00 (contributo volontario genitori alunni).

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

Conclusioni

L'ISTITUZIONE SCOLASTICA NON PRESENTA C/C POSTALE.

IL FONDO MINUTE SPESE NON E' STATO COSTITUITO.

L' istituzione scolastica è stata più volte invitata ad attivare tutte le procedure necessarie per la riduzione dei tempi di pagamento e, di conseguenza, dello stock dei debiti commerciali, nel rispetto di quanto previsto dalle attuali disposizioni normative.

Al riguardo si riportano:

- l' indice di tempestività dei pagamenti (ITP) :

I TRIMESTRE: -0,77

II TRIMESTRE: -0,16

III TRIMESTRE: 24,00

IV TRIMESTRE: 44,15

INDICE ANNO DI PAGAMENTO aggiornato al 27.12.2024 E' PARI A: 6,43

- l' indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP):

I TRIMESTRE: 26,56 gg

II TRIMESTRE: 48,86 gg

III TRIMESTRE: 75,34 gg

PREVISIONE: 97 gg

- Indice del tempo medio ponderato di ritardo :

I TRIMESTRE : 1,22 gg

II TRIMESTRE : 4,3 gg

III TRIMESTRE : 31,27 gg

PREVISIONE TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO: 55 gg

- l' ammontare dello stock del debito alla data del 27.12.2024

IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO: 34.408,45 €

IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO: 177.185,81 €

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:33, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

PALADINO CARLO ALBERTO
