

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto FIORI di FORMIGINE, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 17:57, 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 16.12.2024

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE E DELUCIDAZIONI SONO STATE SUCCESSIVAMENTE RICHIESTE E FORNITE DAL DSGA DOTT. GIUSEPPE MOLLICA

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	€ 366.719,47
Riscossioni fino alla reversale n. 193 del 13/12/2024	
conto competenza	€ 236.659,61
conto residui	€ 8.000,00

Totale somme riscosse		€ 244.659,61
Pagamenti fino al mandato n.212 del 11/12/2024		
conto competenza	€ 145.351,13	
conto residui	€ 153.761,91	
Totale somme pagate		€ 299.113,04
Fondo di cassa alla data 16/12/2024		€ 312.266,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313517	
Situazione alla data del	16/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 46,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 340.728,89
Totale disponibilità		€ 340.774,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 28.508,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 312.266,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 66787 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046017.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28.508,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 16/12/2024, pari ad € 340.774,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 28.508,85*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2024. 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 -€ 28.508,85

L'IMPORTO DI EURO 28.508,85 RAPPRESENTA MANDATI DAL N. 206 AL N. 212- CONTABILIZZATI DALLA SCUOLA MA NON PAGATI DALLA BANCA, RELATIVI A VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT PER CUI E' STATO ELABORATO F24 -CON SCADENZA 16.12.2024 .

IL FONDO DI CASSA INDICATO ALLA DATA DEL 16.12.2024 RISULTA DALLE SOMMATORIE DEGLI IMPORTI DELLE STAMPE DEL GIORNALE DI CASSA PERIODO 01.01.2024 - 31.03.2024 (BPERBANCA SPA) E PERIODO 01.04.2024 AD OGGI (BANCA INTESA SAN PAOLO).

l'ISTITUZIONE SCOLASTICA NON PRESENTA C/C POSTALE.

IL FONDO MINUTE SPESE NON E' STATO COSTITUITO.

**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 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, i seguenti valori:

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

I TRIMESTRE -6,70

II TRIMESTRE -20,93

III TRIMESTRE -21,50

IV TRIMESTRE -7,03

INDICE ANNO DI PAGAMENTO 2024 E' PARI A: - 4,49

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

I TRIMESTRE 26,1 GG

II TRIMESTRE 18,97 GG

III TRIMESTRE 54,51 GG

PREVISIONE 28 GG

-L'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR)

I TRIMESTRE : 0,76 GG

II TRIMESTRE: - 10,69 GG

III TRIMESTRE: -5,19 GG

PREVISIONE TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO : - 4 GG

L'ammontare dello stock del debito alla data del 16.12.2024:

-IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO : 0

- IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO 254.045,22

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA \_\_\_\_\_

