VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto IC SUZZARA 1 "MARGHERITA HACK" di SUZZARA, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso sede di servizio dei Revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	DELMIRANI PETRELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata da remoto ai sensi dell'art. 51 comma 2 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129. Tutto il materiale necessario all'espletamento della verifica di cassa è stato trasmesso via e-mail alla data odierna, firmato dal DSGA. Tale documentazione verrà tenuta agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza dei dati verificati rispetto a quanto registrato nel verbale Athena.
Il presente verbale viene trasmesso all'Istituto scolastico in modalità telematica in data odierna per essere inserito nell'apposito registro.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 192.381,61
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 200.206,65	
conto residui	€ 10.581,55	
Totale somme riscosse		€ 210.788,20
Pagamenti fino al mandato n.399 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 287.131,63	
conto residui	€ 15.241,68	
Totale somme pagate		€ 302.373,31
Fondo di cassa alla data 12/12/2024		€ 100.796,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313419	
Situazione alla data del	12/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 555,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 102.704,64
Totale disponibilità		€ 103.259,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.463,14
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.796,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 58010 data inizio convenzione 01/04/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 1000086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.463,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 12/12/2024, pari ad € 103.259,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 535,14*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.928,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313419 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2024. 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 -€ 2.463,14

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 649,12 e una rimanenza di €

50,88.

Nel registro è stata attestata, dal DS e dal DSGA, la corrispondenza tra la consistenza del fondo rispetto al contante presente in cassa alla data del controllo.

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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Sono stati controllati a campione i seguenti documenti contabili:
- Reversale di pagamento n. 46 del 26/11/2024 di € 8.390,00 da parte del MI per funzionamento amministrativo-didattico per il periodo settembre-dicembre 2024
- Mandato di pagamento n. 392 del 04/12/2024 di € 414,00 a favore di CASA MUSICALE DEL RIO SRL di Reggio nell'Emilia (RE) per pagamento fattura n. 10115/1 del 05/11/2024 di € 430,56 (con split payment) relativa ad acquisto strumenti musicali.

Dall'esame della documentazione non sono emerse irregolarità.

Con il presente verbale si dà anche conto degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, per l'anno 2024. Ai fini degli adempimenti richiesti, risulta attualmente profilato nell'applicazione web fornita da ANAC il Revisore MEF Michela Delmirani Petrelli.
La scheda monitoraggio, n. di registrazione 67548 del 10/12/2024, è stata inoltrata all'Istituto scolastico per la dovuta pubblicazione entro il 15 gennaio 2025.

In relazione al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, gli indici sono stati prelevati in data 11/12/2024

dall'Area Rgs/PCC e risultano pari a:
- TMP 21,13 gg.
- TMR -10,96 gg.
- Stock del debito 0 (zero)
- ITP III trimestre -12,83

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELMIRANI PETRELLI MICHELA _____

SARRUBBO ANTONIO _____