VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. INDUNO OLONA PASSERINI di INDUNO OLONA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica prende in considerazione le risultanze al 20/12/2024. La verifica avviene da remoto ai sensi dell'articolo 52, c. 4 del D.I. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

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

€ 243.424,01

Riscossioni fino alla reversale n. 269 del 20/12/2024		
conto competenza	€ 187.637,39	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 187.637,39
Pagamenti fino al mandato n.321 del 20/12/2024		
conto competenza	€ 231.193,43	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 231.193,43
Fondo di cassa alla data 20/12/2024		€ 199.867,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317585	
Situazione alla data del	20/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 37.458,45
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 165.568,32
Totale disponibilità		€ 203.026,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.158,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 199.867,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POP. DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 5580083.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.158,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POP. DI SONDRIO alla data del 20/12/2024, pari ad € 203.026,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.018,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.140,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317585 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2024. 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 -€ 3.158,80

Il saldo di banca d'Italia estratto alla data del 20/12/2024 coincide con quello dell'Istituto cassiere. Pertanto, gli sbilanci non regolarizzati che determinano la differenza tra saldo di Banca d'Italia e fondo di cassa alla data del 20/12/2024 fanno riferimento alle stesse operazioni sopra richiamate.

Il modello 56 T del mese di novembre riporta un saldo del sottoconto fruttifero pari a euro 30.635,00 e un saldo del sottoconto infruttifero pari a euro 134.469,06 per complessivi 165.104,06 euro.

A campione si verificano i mandati n. 314 e 315 del 09/12/2024 rispettivamente di importo pari a euro 240 ed euro 300,00 a saldo imponibile su fatture del Gruppo Spaggiari Parma Spa n. 12708/FVISE del 30/10/2024 e n. 12725/FVISE del 30/10/2024 per acquisto software "Pago on line basic" e "Pronto mad e interPELLI"; vista la

determina di affidamento diretto, le fatture elettroniche, il durc e il documento di tracciabilità dei flussi finanziari. A campione si verifica la reversale n. 262 del 20/12/2024 pari a euro 5.997,00 e relativa all'incasso delle risorse finanziarie MIM per il funzionamento amministrativo-didattico del periodo set. - dic. 2024, come da nota di erogazione prot. n. 39753 del 23 ottobre 2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 150,00 e una rimanenza di € 0,00.

Con la reversale n. 261 del 18/12/2024 il fondo economale è stato regolarmente chiuso.

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*
- *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/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 28/06/2024*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2024*

Conclusioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) per i primi tre trimestri dell'anno risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale. Al terzo trimestre questo risultava pari a - 30.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 31 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO