

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/004**

Presso l'istituto CERRINA - ISTIT. COMPR. di CERRINA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 14:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso telematicamente.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO GIOACCHINO	TERRANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale viene redatto attraverso l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza, ai sensi degli art. 51 comma 2 e 52 comma 4 del D.I. 28 agosto 2018 n. 129. Pertanto, la documentazione necessaria ed accessoria per la predisposizione del presente verbale, che i revisori hanno ritenuto necessaria, è stata fornita mediante files in formato pdf, forniti dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi sig.ra Antonella Valterza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle 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

€ 184.375,11

Riscossioni fino alla reversale n. 48 del 09/05/2024

conto competenza	€ 46.882,47	
conto residui	€ 1.997,14	
Totale somme riscosse		€ 48.879,61
Pagamenti fino al mandato n.54 del 08/05/2024		
conto competenza	€ 44.956,78	
conto residui	€ 16.232,61	
Totale somme pagate		€ 61.189,39
Fondo di cassa alla data 10/05/2024		€ 172.065,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309145	
Situazione alla data del	10/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.096,33
Totale disponibilità		€ 172.096,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 31,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 172.065,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5034 CAB 48220 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 11081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 31,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 10/05/2024, pari ad € 172.096,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 31,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309145 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/05/2024. 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 -€ 31,00

imputabili a somme già contabilizzate dalla Banca d'Italia e non ancora regolarizzate dall'Istituzione Scolastica.

La giacenza della Banca d'Italia alla data del 10/05/2024 viene fornita per il tramite della finestra di accesso dell'Istituto Cassiere alla stessa Banca d'Italia.

Il mod. 56T al 30/04/2024 presentava una giacenza di euro 182.514,98, di cui fruttiferi euro 0,00, infruttiferi euro 182.514,98.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 203,20 e una rimanenza di € 596,80.

Non si è potuto procedere al controllo della rimanenza corrisponde al contante presente in cassa in quanto la verifica viene svolta da remoto.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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'ordinativo 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

A campione vengono esaminati la reversale ed i mandati che seguono:

- reversale n. 14 del 15/03/2024 di euro 9.666,67 per incasso risorse 3.1 Dotazione organica, tipo di entrata infruttifera. A corredo della reversale risulta nota n. 4076 del 08/02/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito relativa all'avviso erogazione risorse finanziari a.f. 2024 funzionamento amministrativo-didattico, periodo gennaio-agosto 2024.

- Mandato n. 39 del 26/03/2024 di euro 1.250,00 a "Lingue senza frontiere srl" per pagamento fattura n. 82 del 26/01/2024. A corredo del mandato risultano:
fattura elettronica n. 82 del 22/03/2024 fornitore "Lingue senza frontiere srl" di Sanremo (IM), CIG B0124AD7B5, totale documento euro 1.250,00 per interventi di didattica in teatro in lingua inglese del giorno 25/03/2024 presso le scuole secondarie di primo grado di Pontestura, Cerrina e Murisengo;
durc attestante la regolarità contributiva, data richiesta 09/02/2024, scadenza validità 08/06/2024.

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2023 pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" è pari a -9,78.

Si sottolinea l'importanza delle disposizioni introdotte con la riforma n. 1.11 del PNRR abilitante all'attuazione del PNRR. La valutazione del raggiungimento degli obiettivi del Target da M1C1-88 a M1C1-95 sarà effettuata per gli

anni 2024 e 2025 con riferimento:

- all'indicatore del tempo medio di pagamento (TMP), che non deve superare i termini massimi consentiti di 30 giorni;
- all'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) che non deve risultare maggiore di zero.

In particolare per il tempo medio di ritardo (TMR) il cui target è pari a ZERO, gli indicatori sono calcolati per l'anno 2024 su un volume di almeno l'80% di pagamenti dell'ammontare dell'importo dovuto delle fatture ricevute nel 2024.

Ai sensi dell'articolo 40 comma 3 lett. a) del DL 19/2024 che ha inserito il comma 867-bis all'articolo 1 della Legge 145/2018, entro il:

- 30/04 per l'ammontare dello stock del primo trimestre dell'anno in corso
- 31/07 per l'ammontare dello stock del secondo trimestre dell'anno in corso
- 31/10 per l'ammontare dello stock del terzo trimestre dell'anno in corso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:15, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TERRANA DARIO GIOACCHINO
