

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

Presso l'istituto I.C. DI VADO - MONZUNO di MONZUNO, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti PRINCIPE ALBERTINA dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Via IV novembre 10- Vado (BO).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Partecipa alla riunione la DSGA Marina Morlino

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 185.375,80
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 151.164,19	
conto residui	€ 10.289,96	
Totale somme riscosse		€ 161.454,15
Pagamenti fino al mandato n.220 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 131.022,86	
conto residui	€ 94.877,54	
Totale somme pagate		€ 225.900,40
Fondo di cassa alla data __/__/__		€ 120.929,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0310158
 Situazione alla data del 30/11/2024
 Sottoconto fruttifero



Saldo c/c fruttifero	€ 192,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 76.306,95
Totale disponibilità	€ 76.498,95
Sbilanci non regolarizzati	€ 44.430,60
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 120.929,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA - CREDITO COOPERATIVO - FILIALE DI VADO-MONZUNO (BO) ABI 7072 CAB 36971 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 53002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA - CREDITO COOPERATIVO - FILIALE DI VADO-MONZUNO (BO) alla data del 10/12/2024, pari ad € 120.937,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310158 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 € 44.430,60

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/01/2024, presenta un saldo di € 10,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024,

Il c/c postale non viene utilizzato, risultano accreditati solo gli interessi sulla giacenza, s'invita ad estinguere il conto.

Registro Minute Spese

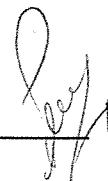
L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese è stato chiuso con reversale d'incasso n. 105 del 11.10.20254 .

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 il Revisore accerta che:



- *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*

Conclusioni

A campione sono stati controllati :

Mandato n. 186 del 05/11/2024 di € 3.000,00_ CIG: 956566404CF PAGAMENTO FATTURA N. 4672/PA del 15/10/2024 per Sito web Designers Italia alla ditta Madisoft SpA, con ordine diretto su MEPA n. 190520 del 18/01/2023, l'IVA pari ad € 660,00 versata in regime di split payment con mandato 191 del 14/11/2024 , il DURC risulta regolare.

Reversale n. 131 del 06/12/2024 di € 45849,50 MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE RISORSE assegnazione Next-Generation EU PNRR- Intervento finalizzato alla riduzione dei divari DM 19del 02.02.2024 Misura M4C1I1.4-2024 -13.22 .

La documentazione a supporto del campione risulta regolare.

In riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto:" Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ,Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002,in Considerazione che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'istituzione scolastica di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito. Pertanto ,in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma PCC- AREA RGS alla data del 10.12.2024 sono i seguenti:

indicatore del tempo medio di pagamento è pari a +40,86 gg

indicatore del tempo medio di ritardo -2,08 gg

stock del debito al 09_12_2024 è pari a zero

Indice di tempestività al 10.12.2024 -9,58

indicatore del tempo medio di pagamento al III trimestre 2024 è pari a +42,84 gg

indicatore del tempo medio di ritardo al III trimestre 2024 è pari -0,61 gg


stock del debito al 30_09_2024 è pari a € 3,00

Indice di tempestività del III trimestre 2024 è pari a: +11,25 ;

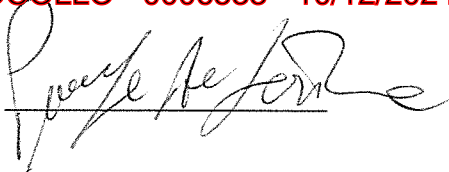
Inoltre, si richiama l'attenzione del Dirigente Scolastico su quanto disposto dalla circolare MEF n. 1 del 03.01.2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023,n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Si raccomanda l'istituzione al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



PRINCIPE ALBERTINA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Principe Albertina', written over a horizontal line.A small handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.