

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC PIADENA "G.M. SACCHI" di PIADENA, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

## I Revisori sono:

| Nome         | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|--------------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| GABRIELLA    | PILON   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| CARMINE LUCA | GALLO   | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

E' presente il DSGA dott.ssa Anna Maria Zecchini.

La Dott.ssa Gabriella Pilon è collegata da remoto tramite webcam per impossibilità a recarsi presso l'istituto in data odierna.

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)*

### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi 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                        |              | € 133.582,46 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 28/11/2024 |              |              |
| conto competenza                                     | € 154.073,05 |              |
| conto residui                                        | € 15.285,12  |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 169.358,17 |
| Pagamenti fino al mandato n.302 del 28/11/2024       |              |              |
| conto competenza                                     | € 132.909,50 |              |
| conto residui                                        | € 121.772,43 |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 254.681,93 |
| Fondo di cassa alla data 02/12/2024                  |              | € 48.258,70  |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311157    |             |
| Situazione alla data del                 | 30/11/2024 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00      |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 49.213,70 |
| Totale disponibilità                     |            | € 49.213,70 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 25,00     |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 49.238,70 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 101123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 980,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 02/12/2024, pari ad € 49.238,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 980,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311157 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 € 25,00

Lo sbilancio di 25,00 € si riferisce a contributi degli alunni da Pago in rete.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 101123.

L' Istituto ha provveduto al rinnovo della convenzione, cosicché la nuova scadenza è alla data del 31/12/2028.

L'istituto scolastico non possiede un conto corrente postale e non possiede una carta di credito.

E' stata presa visione del mandato di pagamento n. 1562 del 10/07/2024 pari a € (761,16 ), fattura n. 1979/V1 del 30/06/2024 emessa da GEM forniture generali s.r.l., riferimento materiale di primo soccorso, verificato il DURC regolare, CIG B1CD94CBD2 della determina che corrisponde al CIG in fattura. Presa visione della reversale n. 57 del 08/07/2024 pari a € (500,00) con versamento bonifico, riferimento sponsor su offerta formativa e diario scolastico, verificato contratto di sponsorizzazione con IMPEA srl di Piadena.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 131,99 e una rimanenza di € 168,01.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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'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*
- *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 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*

La documentazione a corredo risulta regolare.

Il modello 770 (2024) risulta essere presentato in data 29/06/2024 con prot. n. 24062911542152931

E' stato verificato che il DS NON HA ancora firmato l'integrazione contrattuale con gli obiettivi PNRR.

L'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) è stato pubblicato sul sito della scuola oltre che su - scuolainchiaro - ed è così riportato:

primo trimestre -18,35;

secondo trimestre -17,47;

terzo trimestre - 43,72.

L'indice del tempo medio di pagamento (TMP) è stato pubblicato sul sito della scuola ed è così riportato:

L'indice del tempo medio di ritardo (TMR) è stato pubblicato sul sito della scuola ed è così riportato: 10 gg.

Risulta pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti per i seguenti trimestri:

primo trimestre pari a € 55.092,00;

secondo trimestre pari a € 4.727,00;

terzo trimestre pari a € 0.

L'ammontare dello stock del debito alla data della verifica di cassa risulta essere 0.

Dal 22/10/2024 l'istituto ha aderito e migrato a SIOPE +.

## **Conclusioni**

Al termine dell'incontro i revisori hanno sottolineato l'importanza della corretta scadenza delle fatture commerciali con i relativi pagamenti, mettendo in risalto i seguenti punti:

- Comunicazione alla PCC da parte dell'IS dei pagamenti effettuati, onde evitare il non aggiornamento della PCC con conseguente disallineamento nei tempi dei pagamenti;
- Aggiornamento del responsabile della PCC entro 20 gg in caso di subentro;
- Le fatture ricevute su SDI devono essere accettate dall' IS entro 15 gg, onde evitare l'accettazione automatica senza poterle verificare. La data da cui parte il conteggio dei tempi di pagamento è quella di ricezione su SDI;
- L' IS in fase di pagamento è tenuta, eventualmente, a correggere la data di scadenza della fattura che è sempre 30 gg tranne in casi particolari;
- La sospensione dei tempi di pagamento deve essere giustificata dall'IS e conforme, ci sono, infatti, solo 4 casi: sospeso per contenzioso, sospeso per contestazione, sospeso per adempimenti normativi e sospeso per verifica di conformità;
- Stabilendo scadenze periodiche insieme all' IS, si richiede l' invio ai revisori del report dei Tempi Medi Ponderati;
- L' ITP che l' IS deve pubblicare in Amministrazione Trasparente è quello risultante dalla PCC, molto importante per l' UE è la rilevazione dei dati al 31/12/2024, per questo entro il 31/03/2025 l'UE farà un controllo sull' ITP a quella data;
- L' IS è tenuta a monitorare costantemente gli indicatori di pagamento delle fatture.

Infine, dalla verifica del file dei Tempi Medi Ponderati al 26/11/2024 è stata verificata la corretta implementazione della data di scadenza delle fatture come previsto dal decreto legislativo n. 231 del 2002, come modificato dal decreto legislativo n. 192 del 2012 ed è stata riscontrata la seguente situazione:

su fatture solamente per il termine di scadenza era correttamente impostato a 30 giorni (o eventualmente estendibile a 60 gg a seconda del contratto) mentre per le restanti era maggiore o inferiore a 30 gg.

E' stata invitata l'IS alla corretta verifica dei tempi di pagamento delle fatture in fase di ricezione sul SDI, onde evitare

una errata situazione dell'IS sulla PCC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PILON GABRIELLA

\_\_\_\_\_

GALLO CARMINE LUCA

\_\_\_\_\_