

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

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti BIANCARDINO ANTONIO dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La presente verifica di cassa viene effettuata a distanza mediante scambio di documentazione e comunicazioni telematiche.

L'istruttoria prende avvio il 7 dicembre 2024, assumendo come data contabile per la verifica di cassa quella del 7 dicembre 2024, e termina il 19 dicembre 2024, a seguito di successivi approfondimenti richiesti con mail del 12 e del 18 dicembre 2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 552.795,87
Riscossioni fino alla reversale n. 2.024 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 485.870,55	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 485.870,55
Pagamenti fino al mandato n.751 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 616.039,76	

conto residui	€ 5.333,95	
Totale somme pagate		€ 621.373,71
Fondo di cassa alla data 07/12/2024		€ 417.292,71

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311177	
Situazione alla data del	07/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 73.562,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 343.830,51
Totale disponibilità		€ 417.392,71
Sbilanci non regolarizzati		-€ 100,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 417.292,71

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Cremona ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 100,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Cremona alla data del 07/12/2024, pari ad € 417.392,71 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 100,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311177 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2024. 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 -€ 100,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 302,98 e una rimanenza di € 197,02.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Verificati a campione secondo il criterio della rilevanza della somma i seguenti reversale e mandato:

- Reversale n. 1.155 del 5-10-2024 € 7.301,00 - Bankitalia - CUPH11F22005010006 Citizen experience-Miglioramento - PNRRM1C1I

- Mandato n. 208 del 29 giugno 2024 di € 67.146,00 - Pagamento fattura n. 2024 528 del 30/05/2024 acquisto notebook - La Meccanografica

Conclusioni

Si riportano di seguito i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali

I Trimestre 2024

Importo scaduto e non pagato: 1.687.333,58

Tempo medio ponderato di pagamento: 20,31 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: -2,88 gg

II Trimestre 2024

Importo scaduto e non pagato: 1.719.933,10

Tempo medio ponderato di pagamento: 27,75 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: -9,8 gg

III Trimestre 2024

Importo scaduto e non pagato: 1.673.014,08

Tempo medio ponderato di pagamento: 33,04 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: -4,26 gg

Al riguardo, in relazione all'elevato valore dello stock di debito scaduto e non pagato si rappresenta che lo stesso è dovuto ad una mancata attività di aggiornamento dei dati di pagamento del 2023 sulla PCC.

Dai dati desunti dal gestionale della scuola il 2023 presenta un indice di tempestività annuale di -21,08

Con riferimento al valore di tempo medio ponderato di pagamento sul III Trimestre 2024 si invita la scuola a porre attenzione nel rispetto del tempo di pagamento, che non deve superare mediamente i 30 gg

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO
