

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 06, del mese di luglio, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Via Cavallotti 2, Cremona (CR).

I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 358.256,09
Riscossioni fino alla reversale n. 1.045 del 01/07/2023		
conto competenza	€ 436.861,40	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 436.861,40
Pagamenti fino al mandato n.271 del 05/07/2023		
conto competenza	€ 285.497,11	
conto residui	€ 16.747,34	
Totale somme pagate		€ 302.244,45
Fondo di cassa alla data 06/07/2023		€ 492.873,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031117	
Situazione alla data del	06/07/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.265,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 480.407,98
Totale disponibilità		€ 492.673,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 492.673,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Cremona ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Cremona alla data del 06/07/2023, pari ad € 492.673,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *Spese semestrali gestione conto pagate senza emissione di mandato per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031117 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/07/2023. 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 € 0,00

La scuola, considerata la scadenza della convenzione di cassa, ha richiesto ex art. 17 della convenzione la proroga del servizio di cassa con determina dirigenziale n. 9142 del 13/12/22 e n. 2404 del 7/4/23.

Poiché nelle more sono andati deserti i bandi di gara n. 8803 e 3292, con determina n. 4142 del 30/6/23 si è richiesto al Banco BPM la migliore offerta per il servizio di cassa

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/07/2023, presenta un saldo di € 3.365,54 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

La scuola non ha in essere il servizio di estratto conto on-line con Poste Spa.

L'ultimo estratto conto cartaceo è quello del 31 gennaio 2023, posto che dal mese di gennaio alla data odierna non sono avvenute movimentazioni né di addebito né di accredito sul conto corrente postale, come si evidenzia anche nel registro di conto corrente postale.

Si invita a procedere al prelievo della liquidità presente sul conto, ai fini della sua transizione nel bilancio della scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/07/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 157,50 e una rimanenza di € 342,50.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*

Verificati a campione (criterio rilevanza somma riscossa/pagata)

Reversale 1045 del 1 luglio 2023 - Finanziamento Erasmus da Valmieras Novada Pasvaldiba (università spagnola)

Mandato 69 del 3 marzo 2023 - Saldo fatture 2/115 e 2/76 di Proyecto Espana - € 15.874,90

Si rileva che sul mandato non è presente il CIG Z5338BB3E5, inerente la procedura oggetto del servizio; il medesimo CIG è tuttavia correttamente menzionato in fattura.

Agli atti non risulta l'interrogazione all'Agenzia delle entrate antecedentemente alla data del pagamento, ex art.48-bis DPR 602/73

Conclusioni

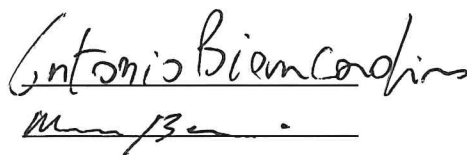
Si rileva la mancata produzione dell'interrogazione all'Agenzia delle entrate ex art. 48-bis DPR 602/73 in relazione al mandato n. 69 del 3 marzo 2023 per euro 15.874,90.

Si invita la scuola a produrre la documentazione in oggetto e farla pervenire ai revisori.

In relazione al conto corrente postale, si invita al prelevamento della giacenza sul conto, non movimentato dal mese di gennaio 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2023 il giorno 06 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO
BENZONI MAURO



Antonio Biancardino
M. Benzone