

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:01, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	BRAGA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro delle Minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- 1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- 2. 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		€ 833.021,25
Riscossioni fino alla reversale n. 418 del 02/12/2024		
conto competenza	€ 601.031,93	
conto residui	€ 2.284,56	
Totale somme riscosse		€ 603.316,49
Pagamenti fino al mandato n.890 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 509.198,68	
conto residui	€ 193.382,10	

Totale somme pagate	€ 702.580,78
Fondo di cassa alla data 05/12/2024	€ 733.756,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0057602
Situazione alla data del	05/12/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 62.071,67
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 732.471,92
Totale disponibilità	€ 794.543,59
Sbilanci non regolarizzati	-€ 60.786,63
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 733.756,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 60.786,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 05/12/2024, pari ad € 794.543,59 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 60.786,63*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0057602 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2024. 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 -€ 60.786,63

L'IMPORTO DI EURO 60.786,63 RAPPRESENTA RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI, dal sospeso n. 2113 al n. 2656 di cui:

- euro 28.874,06 riversamenti da genitori per gite e miglioramento offerta formativa ed euro 31.912,57 da MIM.

Si rappresenta che la carta di credito del BANCO BPM n. 4891700903136100 è intestata al DS Alberto Ferrari ed è associata al conto corrente Legato Monteverdi Mori Bocchi.

Da un controllo più appurato eseguito durante la verifica in sede, risulta una ricarica della carta di credito effettuata mediante mandato di pagamento n. 262 del 12 aprile 2024 per un importo di euro 3.000 imputando lo stesso ad una sola attività : A.2.1 - funzionamento amministrativo generale. A decorrere dal 24 aprile e fino al 3 dicembre 2024 sono state effettuate spese per euro 1.449,11 con un saldo attuale di euro 1.588,62. Non sono stati effettuati mandati di ricarica puntuali per ogni spesa legati alle diverse attività/progetti dell'Istituto.

Si chiedono al DS informazioni e delucidazioni riguardo la natura e l'importo residuo del Legato di cui sopra, del conto associato e della gestione della carta di credito, nonché tutte le ulteriori informazioni essenziali, anche in collaborazione con l'Istituto bancario.

Premesso quanto sopra, il DS avrà cura di fornire ai Revisori idonea documentazione volta a specificare le operazioni

contabili (prelievi e spese) eseguite con la carta di credito con cortese urgenza, entro e non oltre il 31.12.2024.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/01/2024, presenta un saldo di € 585,12 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/10/2024,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 983,39 e una rimanenza di € 16,61.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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*
- *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)*
- *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*
- *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

L' istituzione scolastica è stata più volte invitata ad attivare tutte le procedure necessarie per la riduzione dei tempi di pagamento e, di conseguenza, dello stock dei debiti commerciali, nel rispetto di quanto previsto dalle attuali disposizioni normative.

Al riguardo, alla data odierna, si riportano:

- l' indice di tempestività dei pagamenti (ITP) :

I TRIMESTRE -1,03

II TRIMESTRE -4,12

III TRIMESTRE -18,67

IV TRIMESTRE -1,57

AINDICE ANNO DI PAGAMENTO 2024 E' PARI A: -4,95.

- l' indice del tempo medio di pagamento (TMP):

I TRIMESTRE 30,94

II TRIMESTRE 22,94 GG

III TRIMESTRE 24,37 GG

PREVISIONE 25 GG

- l'indice del tempo medio di ritardo (TMR) :

I TRIMESTRE : -0,19 GG

II TRIMESTRE : - 2,98 GG

III TRIMESTRE : - 3,32 GG

PREVISIONE TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO : - 2 GG

- l' ammontare dello stock del debito alla data del 05.12.2024 (stock aggiornato al 04.12.2024) :

IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO 22.561,50;

NOTE DI CREDITO - 1.010,04;

IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO 481.690,07.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

BRAGA ROBERTA
