

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA. La riunione si svolge presso Via Colombo 2, San Matteo delle Chiaviche.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA ALICE	ROMANO	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 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 regolarita' utilizzo carta di credito
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo Registro dei contratti
- 2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

- 1. Controllo Registri degli inventari

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
- 4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro delle Minute spese
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- 3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 4. Controllo dei documenti giustificativi 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		€ 77.953,05
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 23.339,68	
conto residui	€ 23.082,11	
Totale somme riscosse		€ 46.421,79
Pagamenti fino al mandato n.88 del 11/04/2024		
conto competenza	€ 18.019,50	
conto residui	€ 34.579,64	
Totale somme pagate		€ 52.599,14
Fondo di cassa alla data 20/04/2024		€ 71.775,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313424	
Situazione alla data del	20/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.934,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.261,48
Totale disponibilità		€ 72.195,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 420,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.775,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 420,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 20/04/2024, pari ad € 72.195,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 420,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/04/2024. 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 -€ 420,20

Il saldo del giornale di cassa, pari a € 71.775,70 non coincide con le risultanze dell'istituto cassiere e del tesoriere per l'importo di € 420,20, relativo a 6 provvisori in entrata (versamenti delle famiglie per gite scolastiche).

Il saldo del conto corrente postale è pari a € 4,19.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/04/2024, presenta un saldo di € 4,19 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/04/2024,

I revisori esaminano, col metodo del campionamento, la documentazione amministrativa e finanziaria relativa a:

- mandato di pagamento n. 10 del 25.01.2024, di importo pari a 8037,15 per pagamento della fattura n. 645 del 15 dicembre 2023 emessa dalla ditta Prisma s.r.l. per acquisto beni (arredamento): la documentazione risulta regolare;
- reversale n. 13 del 9.02.2024, di importo pari a € 13.884,67 per fondi dotazione ordinaria da parte del Ministero dell'istruzione e del merito: la documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 201,94 e una rimanenza di € 198,06.

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 2022 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2024, pubblicato sul sito istituzionale, è pari a - 10,94.

Con riferimento agli adempimenti degli organi di controllo di cui alle circolari MEF n.1/2024 e n.16/2024, in considerazione di quanto previsto dal d.l. 24 febbraio 2023, n.13, convertito e modificato dalla legge 21 aprile 2023, n.41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni", si rappresenta quanto segue:

- il contratto individuale del dirigente scolastico attualmente in essere (prot. 4082 dell'1.08.2022) non riporta l'integrazione relativa agli specifici obiettivi annuali sul rispetto dei tempi di pagamento da valutarsi ai fini della retribuzione di risultato;
- l'ITP dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali ha come valore -14,33;
- lo stock del debito risultante sulla PCC è di gran lunga superiore rispetto a quello risultante dal SIDI: pertanto, si sollecita l'allineamento dei dati nel più breve tempo possibile, al fine di ottemperare a quanto stabilito dalla vigente normativa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA

ROMANO FLAVIA ALICE

