

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|----------------------|
| BRUNA | BERNARDI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| LORENZO | SOLA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Assente Giustificato |

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Nadia Basso.

Il revisore MIM è impossibilitato a partecipare alla riunione da remoto per sopraggiunti urgenti impegni lavorativi.

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)*

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

€ 32.963,05

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Riscossioni fino alla reversale n. 472 del 13/11/2024 | | |
| conto competenza | € 113.532,38 | |
| conto residui | € 68.794,06 | |
| Totale somme riscosse | | € 182.326,44 |
| Pagamenti fino al mandato n.248 del 13/11/2024 | | |
| conto competenza | € 78.458,57 | |
| conto residui | € 42.206,66 | |
| Totale somme pagate | | € 120.665,23 |
| Fondo di cassa alla data 22/11/2024 | | € 94.624,26 |

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

| | | |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310989 | |
| Situazione alla data del | 22/11/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 1.993,42 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 93.190,84 |
| Totale disponibilità | | € 95.184,26 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 95.184,26 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46010 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 560,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 22/11/2024, pari ad € 95.184,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 560,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2024. 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 € 0,00

Si prende in esame la reversale n. 438 del 13/08/2024 di € 55.142,06 relativa alla rendicontazione intermedia PNRR Scuola 4.0 "Progetto Scuola On life: - Spazio alle idee".

Si prende in esame il mandato n. 104 del 19/06/2024 relativo al pagamento della fattura n. 114/2024PA del 15/06/2024 dell'imponibile di €. 5.120,00 emessa dalla ditta B&B Autonoleggio sncl con sede in Roccasparvera relativa al servizio di trasporto per le uscite didattiche relative ai mesi da aprile a giugno 2024.

Su tale fattura è stata effettuata la verifica DURC che non attesta irregolarità, la verifica Equitalia ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73, CIG, dichiarazioni sostitutive, trattativa diretta tramite MEPA.

L'IVA relativa di €. 512,00 è stata regolarmente versata con F24 - mandato n. 114 del 27 giugno 2024 .

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 787,80 e una rimanenza di € 12,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con Delibera n. 4 del 17 gennaio 2024 è stato stabilito l'ammontare annuale del fondo economale per €. 800,00 e il limite per ciascuna spesa di €. 60,00.

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*
- *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*

E' stato effettuato il controllo sul rispetto dei tempi di pagamenti dei debiti commerciali, in particolare:

Si è verificata l'avvenuta pubblicazione dell'IPT del 2 trimestre che risulta essere -10,02 e del 3 trimestre che risulta essere -23,40 come da risultanze di Area RGS (lieve discordanza dovuta alla sistemazione delle scadenze delle fatture sulla PCC); l'ammontare dello stock del debito alla data odierna, 22 novembre 2024, è pari a zero, l'indice del tempo medio di pagamento (TMP) risulta essere di 17 giorni e l'indice del tempo medio di ritardo (TMR) risulta di -13 giorni.

Dall'esame del file Excel "tempi ponderati 2024" si è riscontrata l'indicazione errata relativa ad alcune fatture pertanto si raccomanda di intervenire sull'piattaforma PCC dell'area RGS e impostare le scadenze corrette.

Come previsto dalle indicazioni fornite nella nota prot. 1758/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito condivisa con i competenti uffici del Ministero Economia e Finanze, è stata svolta l'attività di controlli svolta ai fini dell'attestazione del corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione da parte dell'Istituzione scolastica.

Si conferma che l'Istituto ha pubblicato le attestazioni OIV nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente "Controlli e rilievi sull'amministrazione".

L'amministrazione si è adeguata a quanto rilevato nelle attestazioni OIV sia relativamente al 2023 sia a quella del luglio 2024, relativamente ai dati mancanti e/o incompleti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:39, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA
