

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto CPIA 1 CREMONA di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 20:00, 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 5 dicembre 2024, assumendo come data contabile per la verifica di cassa quella del 5 dicembre 2024, e termina il 13 dicembre 2024

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica 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 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		€ 206.712,98
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 05/12/2024		
conto competenza	€ 297.576,67	
conto residui	€ 2.252,10	
Totale somme riscosse		€ 299.828,77
Pagamenti fino al mandato n.336 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 178.991,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 178.991,88

Fondo di cassa alla data 05/12/2024

€ 327.549,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3004	
Situazione alla data del	05/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 336.663,31
Totale disponibilità		€ 336.663,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.113,44
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 327.549,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare società coop. di Cremona ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 3296.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.113,44, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare società coop. di Cremona alla data del 05/12/2024, pari ad € 336.663,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.113,44*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3004 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 -€ 9.113,44

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 250,00 e una rimanenza di € 0,00.

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 spesa i seguenti reversale e mandato:

- Reversale n. 40 del 15 novembre 2024 - € 18.902,40 - Prefettura di Cremona - Test lingua italiana anno 2023

- Mandato n. 237 del 17-10-2024 - € 4.050 - Zambelli Evandro - Pagamento Fattura n. 62 del 16-10-24

Conclusioni

Si riportano i seguenti dati inerenti la Piattaforma dei Crediti Commerciali:

I Trimestre 2024:

Importo scaduto e non pagato € 19.383,35

Tempo medio ponderato pagamento: 62,24 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: 18,08 gg

II Trimestre 2024

Totale importo scaduto e non pagato: 0

Tempo medio ponderato di pagamento :5,3 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: -21,55 gg

III Trimestre 2024

Totale importo scaduto e non pagato € 468,00

Tempo medio ponderato di pagamento: 11,74 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: -21,9 gg

I dati del I trimestre 2024 sono condizionati dal mancato aggiornamento dell'avvenuto pagamento delle fatture sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Già con il verbale n. 3 del 28 maggio 2024, cui si rinvia, si è era rilevata una situazione di omessa comunicazione dei dati in Piattaforma, invitando la scuola a comunicare ai revisori gli esiti dell'attività di aggiornamento. Si attesta la mancata ottemperanza di quanto richiesto col suddetto verbale.

Ad ogni modo, a decorrere da settembre 2024 la gestione dell'istituto scolastico è passata a nuovo DSGA e consta che i dati sulla Piattaforma dei crediti commerciali sono stati tempestivamente comunicati, non generando anomalie negli indici del II e III trimestre 2024.

Con riguardo alle anomalie del I Trimestre 2024 si attesta che le stesse sono dovute a omessa comunicazione dei dati e non corrispondono alle scritture contabili e ai dati derivanti dal gestionale in uso dall'Istituto scolastico, che in relazione al I trimestre 2024 registra un ammontare complessivo di debiti di euro 6.231,69 e un indice di tempestività dei pagamenti di -5,98

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:38, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO _____