

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

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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 _____