

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto I.C. "GASPARINI" NOVI DI MODENA di NOVI DI MODENA, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti PRINCIPE ALBERTINA dell'ambito ATS n. 13 provincia di MODENA.
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Partecipano alla riunione la Dsga Accardi Gabriella e la Dirigente Scolastica Manfredi Giovanna
link: <https://meet.google.com/duf-migx-mra>

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 189.019,00
Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 02/12/2024		
conto competenza	€ 144.269,46	
conto residui	€ 43.160,33	
Totale somme riscosse		€ 187.429,79
Pagamenti fino al mandato n.398 del 02/12/2024		
conto competenza	€ 100.702,91	
conto residui	€ 154.176,78	
Totale somme pagate		€ 254.879,69
Fondo di cassa alla data 04/12/2024		€ 121.569,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313468	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.276,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.686,03
Totale disponibilità		€ 136.962,45
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.393,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 121.569,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cariparma Credit Agricole ABI 6230 CAB 66440 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 40225692.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 57.463,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cariparma Credit Agricole alla data del 05/12/2024, pari ad € 179.032,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 57.463,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313468 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 -€ 15.393,35

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 il Revisore accerta che:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Conclusioni

Si fa presente che la scuola non utilizza il Conto corrente postale e il fondo minute spese.

A campione sono stati controllati :

mandato n. 397 del 02/12/2024 di € 3.695,66 CIG: B3F94A17CF PAGAMENTO FATTURA N. 122/03 DEL 26/11/2024 per FORNITURA MATERIALE PULIZIA alla ditta TECNECO SYSTEM srl, con ordine diretto su

MEPA n. 8143509 del 24/10/2024, l'IVA sarà versata in regime di split payment, il DURC risulta regolare.
_reversale n. 106 del 12/11/2024 di € 331,29 MINISTERO DELLA PUBBLICA ISTRUZIONE RISORSE
assegnazione 4/12 EX ART. 8 D.L. 104/2013 PERCORSI DI ORIENTAMENTO PER GLI STUDENTI .
La documentazione a supporto del campione risulta regolare.

In riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto:" Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ,Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002,in Considerazione che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'istituzione scolastica di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito. Pertanto ,in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma PCC- AREA RGS sono i seguenti:

_indicatore del tempo medio di pagamento è pari a +12,93

_indicatore del tempo medio di ritardo -13,56

_ stock del debito al 05_12_2024 è pari a zero

Inoltre, si richiama l'attenzione del Dirigente Scolastico su quanto disposto dalla circolare MEF n. 1 del 03.01.2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023,n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Si raccomanda l'istituzione al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA
