

53

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/003



Presso l'istituto SAVIGLIANO S. SANTAROSA di SAVIGLIANO, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 69 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIULIA	SAULLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CONTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA Onorata Ghione.

I Revisori hanno richiesto la documentazione per la verifica di cassa al 31/03/2024 mediante mail in data 28/03/2024. La documentazione è pervenuta via mail in data 03/04/2024. Sono state richieste integrazioni in parte ricevute per posta elettronica e in parte fornite nel corso della seduta.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 88.045,25
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 29/03/2024		
conto competenza	€ 27.153,21	
conto residui	€ 7.687,00	
Totale somme riscosse		€ 34.840,21

Pagamenti fino al mandato n.46 del 07/03/2024		
conto competenza	€ 11.647,57	
conto residui	€ 86.933,02	
Totale somme pagate		€ 98.580,59
Fondo di cassa alla data 31/03/2024		€ 24.304,87



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311028	
Situazione alla data del	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.332,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 22.972,87
Totale disponibilità		€ 24.304,87
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 24.304,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46850 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046135.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 31/03/2024, pari ad € 24.304,87.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311028 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2024. 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

Con la comunicazione della verifica di cassa inviata all'Istituto in data 28/03/2024 è stata richiesta, tra l'altro, la seguente documentazione:

Ultimi 2 mandati di pagamento e ultime 2 reversali di incasso emessi al 27/03/2024 (indipendentemente dalla data dei medesimi).

Dall'esame del giornale di cassa si rilevano i documenti da verificare come segue:

Reversale n. 9 in data 27/03/2024 di euro 10.000,00 - debitore Comune di Savigliano per Contributo anno 2024 per oneri e spese di funzionamento. Il contributo è stato deliberato dal Comune di Savigliano con atto della Giunta comunale n. 26 in data 05/02/2024. L'importo erogato è soggetto a rendicontazione a conclusione dell'anno 2024. La reversale regolarizza i provvisori di entrata nn. 1066-1067

Reversale n. 10 in data 27/03/2024 di euro 44,40 - debitore Genitori Alunni Istituto per Viaggio di istruzione "Xchè il laboratorio delle curiosità" a Torino a.s. 2023/2024 - Scuola Primaria classi quarte. Trattasi di regolarizzazione dei provvisori di entrata nn. 1062-1064-1065

Mandato n. 45 in data 07/03/2024 69.904,00 - creditore ESSEGI COMPUTER SRL per CIG: 991817943B CUP:

F44D23000260006 Pagamento fattura n. 16/FPA del 28/02/2024 -Fornitura dotazioni digitali e servizi PNRR - M4C1I3.2-2022-961-P22610 E LABORAZIONE

Mandato n. 46 in data 07/03/2024 15.378,88 - creditore ERARIO dello Stato per CIG: 991817943B CUP:

F44D23000260006 VERSAMENTO IVA fattura n. 16/FPA del 28/02/2024 -Fornitura dotazioni digitali e servizi PNRR - M4C1I3.2-2022-961-P22610 E LABORAZIONE

La documentazione per entrambi i mandati correlati, ad un progetto PNRR da rendicontare su piattaforma FUTURA del MIM, è la seguente:

- Atto di determinazione Prot. 5037 del 27/06/2023 ad oggetto "DETERMINA AD AVVIARE TRATTATIVA DIRETTA SU MEPA FORNITURA ̀DOTAZIONI DIGITALI E SERVIZI DI IMPLEMENTAZIONE E ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE RETE DATI E RETE ELETTRICA NZIONALI AGLI SPAZI DIDATTICI INNOVATIVI DELLA SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA 1°̀ - prezzo a base della trattativa euro € 87.648,27 (prezzo IVA esclusa) ed euro 106.930,90 (Iva inclusa) per la fornitura di cui all'art.2 con limite max di spesa di euro 12.521,18 (prezzo IVA esclusa) ed euro 15.275,84 (prezzo IVA inclusa) per l'adeguamento infrastrutture rete dati e rete elettrica funzionali agli spazi didattici innovativi previsti dal Capitolato.

- Documento di stipula MEPA Trattativa n. 3637967 per euro 87.630,00 firmato digitalmente dal DS Emanuela Bussi

- FPA n. 16 del 28/02/2024 di euro 85.282,88 IVA inclusa: indica Codice Unitario Progetto (CUP):

F44D23000260006 e Codice Identificativo Gara (CIG): 991817943B; il conto corrente bancario di appoggio indicato sul mandato di pagamento n. 45 corrisponde al documento di tracciabilità dei flussi finanziari comunicato dalla ditta in data 30/06/2023; il DURC risulta regolare sia nella fase di affidamento che in quella di liquidazione/pagamento della fattura.

- Verifica inadempimenti Agenzia delle Entrate Riscossione Identificativo Univoco Richiesta: 202400000943243

Codice Fiscale: 00844470088 Identificativo Pagamento: 16-FPA Data Inserimento: 07/03/2024 - 11:26 Importo: euro 69904,00 da cui risulta che il Soggetto non inadempiente.

La quietanza del modello F24 relativo all'IVA split payment di euro 15.378,88 risulta ricompresa nel PROTOCOLLO DI RICEZIONE AdE: 24030808551416458 NOME DEL FILE : F24EP_IVAMESEDIMARZO2024.ccf TIPO DI DOCUMENTO : Esito versamento F24 di complessivi euro 16.749,57 del 13/03/2024.

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 22/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 107,85 e una rimanenza di € 292,15.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa alla data del 04/04/2024.

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)
- 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 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

Conclusioni

L'indicatore della tempestività dei pagamenti fornito dall'Istituto e scaricato dall'Area RGS relativo a:

- 4° trimestre 2023 indica valore -21,22 - pubblicato sul sito web nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione pagamenti dell'amministrazione - Indicatore di tempestività dei pagamenti

- 1° trimestre 2024 indica valore -21,46 - da pubblicare entro il 30/04 sul sito web nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione pagamenti dell'amministrazione - Indicatore di tempestività dei pagamenti.

Stock debiti commerciali al 31/12/2023 fornito dall'Istituto e scaricato dall'Area RGS è pari a ZERO - pubblicato sul sito web nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione pagamenti dell'amministrazione - Ammontare complessivo dei debiti.

In relazione a Elenco delle comunicazioni telematiche trasmesse nel 2° semestre 2023 al Dipartimento della Funzione Pubblica per l'Anagrafe delle Prestazioni rese dai dipendenti pubblici, l'Istituto comunica di non averne.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAULLE GIULIA
CONTINO FRANCESCO