

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CITTADELLA di CITTADELLA, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti VOLTAN ELISABETTA dell'ambito ATS n. 1 provincia di PADOVA.

La revisione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIA	SOLDANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ELISABETTA	VOLTAN	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA f.f. dott.ssa Elisa Guidolin

A causa di problemi collegati al collegamento e al sito Athena il presente verbale viene protocollato da remoto appena è stato possibile accedere alla pagina web.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 293.110,66
Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 30/04/2024		
conto competenza	€ 139.521,36	
conto residui	€ 11.182,58	
Totale somme riscosse		€ 150.703,94
Pagamenti fino al mandato n.109 del 30/04/2024		
conto competenza	€ 57.545,38	
conto residui	€ 147.146,92	
Totale somme pagate		€ 204.692,30
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 239.122,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314687	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 41.359,72
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 238.596,18
Totale disponibilità		€ 279.955,90
Sbilanci non regolarizzati		-€ 40.833,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 239.122,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046447.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40.833,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 30/04/2024, pari ad € 279.955,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 30,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 40.803,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314687 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 40.833,60

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 264,36 e una rimanenza di € 1.235,64.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 il Revisore accerta 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti ha controllato a campione:

- il mandato di pagamento n. 36 del 26.02.2024 di euro 545,90 relativo al pagamento della fattura n.2811/FVISE del 09.02.2024 . Fattura intestata a Casa editrice Spaggiari Spa , partita iva: 00150470342, relativa a rinnovo

abbonamento annuale oro a italiascuola.it

Il durc n. prot. INAIL_42108749 con data richiesta 22.01.2024 e scadenza validità 21.05.2024 risulta regolare.

- il mandato di pagamento: n. 39 del 06.03.2024 per € 36.050,00 a favore di Berto Pasquale SRL P.I. 01733380289 relativo a fattura n. 128/P del 29.02.2024 per fornitura di n. 10 monitor touch interattivi 75", n. 3 monitor touch interattivi 86", n. 4 carrello per monitor da 86", n.1 banco centrale con lavello, n. 3 visualizzatori digitali Epson. CIG 9956686536. Il Durc Inail prot. 42309117 del 02.02.2024 risulta regolare alla data del pagamento. CUP H84D22004950006. È presente la richiesta ai sensi art. 48 bis dpr 602/73 all'Agenzia Entrate Riscossione . Soggetto non inadempiente.

Il Revisore ha controllato a campione:

- la reversale n.53 di euro 664,00 del 20.02.2024 relativa all'incasso da parte dei Genitori per quota di partecipazione esame Trinty classi 3^ scuola secondaria di I grado
- la reversale n. 132 di eur0 55, 00 del 22.03.2024 relativa all'incasso da parte dei Genitori per quota di partecipazione concorso musicale Verona 18 maggio 2024 - alunni scuola secondaria di I grado

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:05, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VOLTAN ELISABETTA
