

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto CITTADELLA di CITTADELLA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 09:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BILATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dsga Fabio Falabella, il quale esibisce il verbale di passaggio di consegne con il precedente DSGA sottoscritto in data 13.11.2024.

Questo istituto è stato soggetto ad accorpamento in ambito Padova 7 a seguito riorganizzazione regionale dell'ufficio scolastico, i sottoscritti revisori effettuano la prima visita di verifica.

Si prende visione dell'assegnazione di incarico alla DS del 09.09.2024 prot. 8379, e l'assegnazione dell'incarico al DSGA in data 06.09.2024 protocollo n. 3620.

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

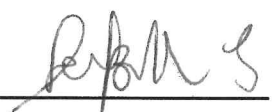
1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 131.175,98
Riscossioni fino alla reversale n. 383 del 25/11/2024		
conto competenza	€ 61.601,50	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 61.601,50
Pagamenti fino al mandato n.453 del 13/11/2024		
conto competenza	€ 33.639,49	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 33.639,49
Fondo di cassa alla data 27/11/2024		€ 159.137,99

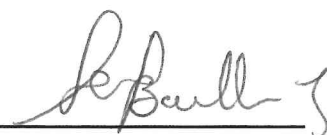
Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314687	
Situazione alla data del	27/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.135,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.092,51
Totale disponibilità		€ 159.227,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 90,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 159.137,99

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 € 121,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 27/11/2024, pari ad € 159.259,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 121,50*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314687 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2024. 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 -€ 90,00

L'istituto sta procedendo al rinnovo della convezione con un Istituto cassiere, si raccomanda di concludere la procedura in breve tempo.

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 06/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 910,08 e una rimanenza di € 589,92.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

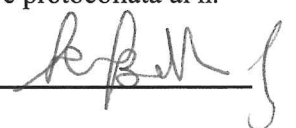
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

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 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 25/10/2024*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2024*

Conclusioni

Si prende visione della griglia Anac rilevazione al 31.05.2024 predisposta dai precedenti revisori e protocollata al n.



57220 del 12.07.2024 che risulta pubblicata in sezione Amministrazione Trasparente dell'Istituto.

La revisore Mef illustra la necessità di aggiornare la posizione dell'Istituto nella PCC, Piattaforma Crediti Commerciali.

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2024 ammonta a -5,53 e lo stock del debito è a zero, i dati risultano pubblicati nel sito dell'Istituto.

Si effettua una campionatura casuale di una reversale, si visiona la n. 336 del 25.10.2024 di € 11.644,33= per contributo di funzionamento da parte del MIM.

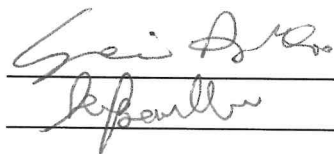
Poi si effettua la campionatura casuale del mandato n. 416 del 04.11.2024 di € 480,68=, tale mandato risulta annullato per errato pagamento di una fattura per importo comprensivo di imposta iva. Successivamente con mandato n. 427 del 07.11.2024 è stato pagato l'importo imponibile fattura di € 394,00, Cig B31ED763C per acquisto materiale per i laboratori scientifici progetto PNRR con fattura elettronica indicante regime iva in scissione dei pagamenti, Durc regolare con scadenza 18.01.2025, Determina n. del .

Non ci sono rilievi sulla documentazione visionata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:24, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BILATO SILVIA

BARALDO SERENA

The image shows two handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is more stylized and appears to be 'Bilato Silvia'. The second signature is more legible and appears to be 'Baraldo Serena'.

PDIC896004 - A7D9F5D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0014026 - 27/11/2024 - VI.3 - I