

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO "P. ANTONIBON" di NOVE, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di VICENZA. La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	GENTILE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	ERRICO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 106.222,97
Riscossioni fino alla reversale n. 110 del 22/11/2024		
conto competenza	€ 217.112,33	
conto residui	€ 34.175,84	
Totale somme riscosse		€ 251.288,17
Pagamenti fino al mandato n.563 del 22/11/2024		
conto competenza	€ 214.161,21	
conto residui	€ 119.339,38	
Totale somme pagate		€ 333.500,59
Fondo di cassa alla data 26/11/2024		€ 24.010,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317868	
Situazione alla data del	26/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.646,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 30.632,55
Totale disponibilità		€ 33.278,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.268,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 24.010,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE - VOLKSBANK ABI 5856 CAB 60600 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 152570177151.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.268,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE - VOLKSBANK alla data del 26/11/2024, pari ad € 33.278,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.268,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317868 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2024. 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 -€ 9.268,00

Le somme incassate dalla banca da regolarizzare con reversali riguardano contributi volontari dalle famiglie per euro 9.268,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.981,08 e una rimanenza di € 18,92.

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 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*
- *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

I revisori procedono alla verifica della trasmissione del modello 770/2024 con protocollo n. 24101715574457103 del 17/10/2024.

I revisori procedono alla verifica della trasmissione del modello IRAP/2024 con protocollo n. 24101713303250675 del 17/10/2024.

I revisori procedono alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 258 del 20/06/2024 a favore di Errebian S.p.A. di euro 740,97 per saldo fatture n. 532679 del 30/04/2024 e n. E533380 del 03/05/2024 - cancelleria primaria Pozzoleone.
- Mandato n. 349 del 20/09/2024 a favore di Ricomi srl di euro 832,00 per saldo fattura n. 14 del 30/08/2024 acquisto armadio spogliatoio monoblocco spogliatoio 3+3.
- Reversale n. 101 del 06/11/2024 per l'incasso da parte di Volpato Orazio di euro 90,00 per rimborso spese uso locali.
- Reversale n. 82 del 23/10/2024 per l'incasso da parte del Comune di Nove di euro 1.000,00 per saldo contributo Scuolabus AS 2023/2024.

A riguardo non vi è nulla da segnalare.

I Revisori provvedono alla verifica dei seguenti dati.

Dal Sito dell'istituto, sezione Amministrazione trasparente:

- 1) indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre -4,30 II trimestre - 20,85 III trimestre - 23,59
- 2) ammontare dei debiti scaduti del I trimestre euro 8.284,95 (n.8 creditori), II trimestre euro 790,00 (n.1 creditore), III trimestre euro 15.937,38 (n.4 creditori)

Da Area RGS:

- 1) indicatore tempo medio ponderato di pagamento del I trimestre 27,36 gg II trimestre 44,08 gg III trimestre 44,37 gg.
- 2) ammontare dei debiti scaduti del I trimestre 3.639,67 euro (al netto di alcune note di credito) II trimestre -4.315,05 euro (al netto di alcune note di credito) III trimestre 7.330,08 euro (al netto di alcune note di credito).

Si raccomanda l'analisi per i prossimi trimestri delle difformità tra i dati comunicati nell'area RGS e i dati pubblicati sul sito, al fine di prevenire future anomalie tra gli indici.

Si controlla la pubblicazione sul sito della rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC 213/2024, chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 57489. Non è necessario procedere con il monitoraggio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GENTILE ANNA

ERRICO ALESSANDRA

