

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto IC VICENZA 10 - VIA COLOMBO di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti GRAZIOSI ELIA dell'ambito ATS n. 4 provincia di VICENZA.
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELIA	GRAZIOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 100.843,20
Riscossioni fino alla reversale n. 29 del 24/05/2024		
conto competenza	€ 26.432,07	
conto residui	€ 7.765,45	
Totale somme riscosse		€ 34.197,52
Pagamenti fino al mandato n.66 del 24/05/2024		
conto competenza	€ 37.552,02	
conto residui	€ 65.092,12	
Totale somme pagate		€ 102.644,14
Fondo di cassa alla data 27/05/2024		€ 32.396,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317914	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 34,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 41.350,75
Totale disponibilità		€ 41.385,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.988,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 32.396,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SAN PAOLO spa ABI 3069 CAB 11884 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 151,55, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SAN PAOLO spa alla data del 27/05/2024, pari ad € 32.548,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 151,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317914 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 -€ 8.988,67

Con la tecnica del controllo a campione è stata effettuata la verifica del mandato di pagamento n. 66 del 24/05/2024 di € 7.937,32 relativo alla fattura n. 0049/VPA/2024 del 07/05/2024

Presenti i sottoindicati documenti:

- 1 Fattura n.0049/VPA/2024
- 2 protocollo e data determina a contrarre del DS:0000599 - 15/02/2024 per la fornitura di strumenti per le STEM
- 3 capitolato tecnico protocollo 0000601 - 15/02/2024
- 4 codice CIG: B068DECBDC
- 5 Documento di stipula NUMERO TRATTATIVA 4064898
- 5 Tracciabilità dei flussi finanziari
- 6 controllo regolarità DURC e Equitalia
- 7 Attestazione Agenzia delle Entrate ai sensi degli articoli 94, comma 6 e articolo 95, comma 2 del D. Lgs. 36/2023

Con la stessa tecnica è stata esaminata la reversale n.11 del 09/05/2024 di euro 857,50 relativa al contributo degli alunni per la visita guidata al "Parco Natura Viva" di Bussolengo (VR) - comunicata con Circolare protocollo 0000146 - 08/04/2024

Si evidenzia che tutta la documentazione esaminata è regolare e conforme alla norma

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/05/2024, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/05/2024,

Si invita la scuola a procedere con le operazioni di chiusura del c/c postale, considerato che non è più movimentato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 142,76 e una rimanenza di € 7,24.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre del 2024 è 1,47 ed è stato regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

La Dirigente Scolastica, con nota protocollo 0002497 - 28/05/2024, ha evidenziato che le motivazioni da imputare all'indice positivo relativo al primo trimestre 2024, sono determinate prevalentemente dal cambio del Direttore S.G.A., a capo della segreteria, costituita da tre assistenti amministrativi di ruolo di cui una sola unità assegnata all'area contabilità. In particolare le due fatture relative al PNRR che hanno comportato, proprio per gli importi elevati, la positività dell'indice di tempestività si riferiscono ad acquisti fatti prima che il nuovo DSGA subentrasse e quindi il passaggio di consegne, l'abilitazione ai gestionali della scuola nonché la nuova modulistica aggiornata al nuovo codice degli appalti entrato in vigore il primo luglio 2023, sono stati tutti elementi che hanno sicuramente comportano ritardi nei pagamenti e un aggravio di lavoro che si aggiunge a quello istituzionale.

Premesso quanto sopra, per il futuro, si invita la scuola a procedere con tempestività ai pagamenti, secondo quanto previsto dalla normativa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

