

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto IC VICENZA 1 di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso In sede Contrà Burci 20 Vicenza.

I Revisori sono:

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

I Revisori prendono visione del passaggio di consegne tra il DSGA cessante Dott.ssa Barbara Gargiulo e il DSGA subentrante Dott.ssa Maria Daniela Barillà, con verbale prot. n. 6209 del 28.10.2024.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Registro Minute Spese

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 237.856,50
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 29/11/2024		
conto competenza	€ 218.577,74	
conto residui	€ 17.636,30	
Totale somme riscosse		€ 236.214,04
Pagamenti fino al mandato n.353 del 25/11/2024		
conto competenza	€ 184.434,09	
conto residui	€ 108.895,32	
Totale somme pagate		€ 293.329,41
Fondo di cassa alla data 03/12/2024		€ 180.741,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317916	
Situazione alla data del	30/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.436,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 178.253,07
Totale disponibilità		€ 182.689,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.948,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 180.741,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 11810 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 981123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.024,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 03/12/2024, pari ad € 182.765,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.024,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317916 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2024. 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 -€ 1.948,00

Il saldo dell'Istituto Cassiere, pari ad €. 182.765,63, non coincide con il saldo del giornale di cassa pari ad €. 180.741,13.

La differenza, pari ad €. 2.024,50 è riconducibile al versamento dei contributi volontari per l'offerta formativa a.s. 2024/2025.

Il saldo della Tesoreria, pari ad €. 182.689,13, non coincide con il saldo del giornale di cassa per uno sbilancio di €. 1.984,00 dovuta ai versamenti dei contributi volontari per l'offerta formativa a.s. 2024/2025.

Per la Convenzione di Cassa, in scadenza il 31.12.2024, l'Istituzione Scolastica ha avviato la procedura per l'affidamento della nuova convenzione, tramite rete, che sarà oggetto della prossima verifica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 700,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo economale per le minute spese è stato aperto per €. 250,00

Successivamente è stato reintegrato per €. 250,00 in data 16.4.2024 e per €. 200,00 in data 17.10.2024.

Il fondo economale è stato chiuso in data 25.11.2024 con reversale n. 77.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24102812180812117 del 28.10.2024.

La dichiarazione di sostituto d'imposta mod. 770 riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzia delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24092408092456089 del 24.09.2024.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, i Revisori accertano che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:

secondo trimestre 2024: 3,26;

terzo trimestre 2024: -21,46;

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività sono stati pubblicati sul sito istituzionale scolastico.

Lo stock del debito relativo al secondo e terzo trimestre 2024 presente sulla PCC risulta pari ad €. 0,00 e risultano pubblicati sul sito istituzionale.

I Revisori hanno proceduto con il controllo a campione:

- mandato n. 324 dell'11.11.2024 di €. 3215,69 a favore di Spinelli Maria Isabella per il progetto Sportello di ascolto fattura n. 1 del 7.10.2024;

- reversale n. 67 del 28.10.2024 di €. 9.103,67 dal MIM per il funzionamento didattico amministrativo dei 4/12.

La documentazione risulta regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:50, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

SCALZITTI MARIA LUCIA

