

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto CPIA DI VICENZA di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VICENZA.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIACOMO	REMONATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DAVID MARIA	MICALLEF	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA dott. Barone.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

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

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

VIMM141007 - A50046B - registro PROTOCOLLO - 0005558 - 04/11/2024 - VI.3 - I

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 252.033,69
Riscossioni fino alla reversale n. 628 del 31/10/2024		
conto competenza	€ 348.306,46	
conto residui	€ 1.350,00	
Totale somme riscosse		€ 349.656,46
Pagamenti fino al mandato n.500 del 28/10/2024		
conto competenza	€ 294.457,23	
conto residui	€ 73.581,45	
Totale somme pagate		€ 368.038,68
Fondo di cassa alla data 04/11/2024		€ 233.651,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319636	
Situazione alla data del	31/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.524,23
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 212.235,24
Totale disponibilità		€ 238.759,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.108,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 233.651,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca intesa san paolo ABI 3069 CAB 11886 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.685,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca intesa san paolo alla data del 04/11/2024, pari ad € 243.336,97 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.685,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319636 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 5.108,00

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)
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Si controllano a campione le seguenti reversali di incasso:

Reversale n. 431 di 1350,00 € del 12/06/2024 da Prefettura di Vicenza per contributo sessioni di formazione civica, scelta secondo il criterio della rilevanza.

Reversale n. 442 di 58.147,55 € del 14/09/2024 da Regione Veneto per acconto finanziamento progetto CIVIS, scelta secondo il criterio della rilevanza delle somme.

Mandato n. 41 del 17/1/2024 in favore di Coggi Rinaldo per 434,99 € per pagamento coordinamento esami CILS-CELI, scelto secondo il criterio della rilevanza delle tipologia della spesa.

Mandato n. 440 del 10/09/2024 in favore di ITALTRADE per 20.122,00 € per acquisto arredi, scelto secondo il criterio della rilevanza della somma. L'iva è stata regolarmente versata con reversale n. 441 del 11/09/2024 pari a 4426,64 €.

Mandato n. 406 del 19/07/2024 in favore di Stio Vito per 244,84 € per sessioni formazione civica scelto in maniera casuale.

Dall'esame della documentazione non emergono irregolarità.

Conclusioni

La dichiarazione Mod. 770 relativa al 2023 è stata presentata in data 23/08/2024

La dichiarazione Mod. IRAP relativa al 2023 è stata presentata in data 20/08/2024

La scuola non utilizza conto corrente postale e carta di credito e non è stato aperto il fondo minute spese.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre 2024 è pari a - 2,60 e risulta regolarmente pubblicato in amministrazione trasparente.

L'ammontare complessivo dei debiti per lo stesso trimestre è pari a 3920,20 e risulta regolarmente pubblicato in amministrazione trasparente. Tale cifra è dovuta a una fattura pagata in data 30/09/2024 ma probabilmente non registrata in tempo dal sistema.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REMONATO GIACOMO

MICALLEF DAVID MARIA

VIMM141007 - A50046B - registro PROTOCOLLO - 0005558 - 04/11/2024 - VI.3 - I