

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto LC " ANTONIO PIGAFETTA" di VICENZA, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso in sede via Cordenos,1 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

Assiste alla riunione il DSGA Mariano Petrella e l'Assistente Amministrativo Sig.ra Giovanna Maria Nanni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 1.018.299,10
Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 29/11/2024		
conto competenza	€ 564.134,55	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme rimosse		€ 564.134,55
Pagamenti fino al mandato n.642 del 29/11/2024		
conto competenza	€ 776.564,12	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 776.564,12
Fondo di cassa alla data 03/12/2024		€ 805.869,53



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317950	
Situazione alla data del	04/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 128.051,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 697.405,69
Totale disponibilità		€ 825.457,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 19.587,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 805.869,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11800 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 3000802.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 19.587,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 03/12/2024, pari ad € 825.457,17 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 300,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.087,64
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.300,00
- spese di tenuta conto Banca Popolare di Sondrio pagate senza emissione di mandato per € 1.500,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317950 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2024. 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 -€ 19.587,64

Il saldo dell'Istituto Cassiere, pari ad €. 825.457,17, non coincide con il saldo del Giornale di cassa, pari ad €. 805.869,53.

La differenza, pari ad €. 19.587,64 risulta per quanto di seguito indicato:

- €. 12.300,00 contributi per viaggi d'istruzione;
- €. 9.087,64 ritenute fiscali e previdenziali;
- €. 1.500,00 spese tenuto conto Banca Popolare Sondrio;
- €. 300,00 chiusura fondo economale minute spese.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 300,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso con reversale n. 60 del 29.11.2024.

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: -23,90;
terzo trimestre 2024: -56,67;
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.
Si invita il DSGA a voler verificare i dati pubblicati.

Non risultano pubblicati gli indici di tempestività presenti sulla PCC - Area RGS

Si rammenta l'obbligo di verificare la sussistenza delle condizioni previste dal D.Lgs. 231/2002 qualora i termini di scadenza indicati siano superiore a 30 gg. (Rif. Circolare n. 15 del 05/04/2024 e Circolare n. 1 del 3/01/2024).
I Revisori ricordano inoltre che l'art 7 bis del D.L. 35/2013 prevede l'obbligo di comunicare alla PCC entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti certi liquidi ed esigibili per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine europeo di pagamento.

Lo stock del debito, risultante dal sistema gestionale, risulta pubblicato sul sito istituzionale ed è pari a:
secondo trimestre 2024: €. 0,00;
terzo trimestre 2024: €. 195,00.

Lo stock del debito risultante sulla PCC - Area RGS risulta:
secondo trimestre 2024: €. 91.251,95 (TMP -3,28);
terzo trimestre 2024: €. 281.163,36 (TMP 23,75).

Lo stock del debito risultante sulla PCC - Area RGS non risulta pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica.
Si invitano gli organi dell'Istituto a prendere contatti con la PCC al fine di risolvere il disallineamento.

I Revisori procedono con la verifica a campione:
reversale n. 45 del 5.10.2024 di €. 4.263,36 relativi ai contributi visite e viaggi d'istruzione;
mandato n. 589 del 15.11.2024 di €. 206,80 a favore di Bricoman Italia s.r.l. per acquisto utensili fattura n. 0121130002505 del 7.11.2024.
La documentazione risulta regolare.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24102611174768763 del 26.10.2024, nei termini previsti.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2023 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 24102609335411421 del 26.10.2024, nei termini previsti.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

SCALZITTI MARIA LUCIA


