

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2022/005**

Presso l'istituto STIENTA di STIENTA, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti GUARNIERI GIULIANA dell'ambito ATS n. 8 provincia di ROVIGO.

La revisione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORietta	PASQUALIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi del D. I. n. 129 del 2018 (art. 51 e seguenti).

Le attività di revisione sono state effettuate attraverso scambio di mail con il DSGA reggente Enrico Mazzetto.

Si rappresenta che l'orario di svolgimento dei controlli è meramente indicativo e che il presente verbale prende a riferimento la situazione contabile dell' Istituto Comprensivo di Stienta alla data del 5 dicembre 2022.

In via preliminare il Revisore dei conti MI rileva che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione trasparente", risulta pubblicato unicamente l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2022, già annotato nella precedente verifica di cassa di cui al Verbale n. 2022/004.

Il Revisore invita il Dirigente scolastico ed il DSGA a voler provvedere quanto prima alla necessaria pubblicazione degli ulteriori indici di tempestività dei pagamenti relativi all'anno finanziario 2022.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 105.900,20
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 05/12/2022		
conto competenza	€ 24.076,28	
conto residui	€ 33.627,64	
Totale somme riscosse		€ 57.703,92

Pagamenti fino al mandato n.182 del 22/11/2022

conto competenza	€ 136.166,42	
conto residui	€ 5.181,55	
Totale somme pagate		€ 141.347,97
Fondo di cassa alla data 05/12/2022		€ 22.256,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316223	
Situazione alla data del	05/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 25,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 22.231,15
Totale disponibilità		€ 22.256,15
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 22.256,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 100000046246.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 05/12/2022, pari ad € 22.256,15.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316223 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2022. 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 € 0,00

Alla data del 5 dicembre 2022 il Giornale di cassa chiude alla pagina n. 17.

Per quanto attiene la Convenzione di cassa di imminente scadenza, il Revisore dei conti dà atto che l'Istituto, con atto prot. n. 5995 del 07.11.2022 ha avviato la procedura per l'affidamento del servizio di cassa scegliendo il criterio del minor prezzo.

Agli atti dell'Istituto è presente la manifestazione di interesse presentata in data 24.11.2022 da Intesa San Paolo (prot. in ingresso n. 6383 del 24.11.2022).

Con la tecnica casuale il Revisore dei conti ha esaminato la seguente documentazione:

A) Reversale n. 22 del 18.10.2022 di euro 3.193,15 emessa in conto competenza ai fini dell'acquisizione a bilancio del finanziamento ministeriale per l'A.F. 2022.

In particolare, a corredo di tale reversale sono stati esaminati i documenti di seguito elencati:

- nota MI prot. n. 46445 del 04.10.2022 avente ad oggetto: "A.S. 2022/2023 'Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2022' periodo settembre-dicembre 2022 - e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2023 periodo gennaio-agosto 2023";

- Provvisorio in entrata n. 164 del 17.10.2022 di euro 3.193,15 (versante: MI-Dipartimento per le risorse umane e finanziarie - Causale: A.F. 2022 funzionamento amministrativo didattico settembre/dicembre 2022).

Nulla da osservare.

B) Mandato n. 160 del 10.10.2022 di euro 2.200,00 emesso in conto competenza in favore della Ditta CAMPUSTORE s.r.l. quale pagamento della fattura n. 46217 del 26.09.2022 (parte imponibile).

In particolare, a corredo di tale mandato sono stati esaminati i documenti di seguito elencati:

- RDO su MEPA n. 3100040 del 06.07.2022 per l'affidamento diretto della fornitura di materiale didattico (n. 2 CARRELLI PER RICARICA 8 LEGO EDUCATION SPIKE v. USB);

- Determina prot. n. 4187 del 14.07.2022 di aggiudicazione della fornitura alla Ditta CAMPUSTORE s.r.l. per un importo di euro 2.684,00 IVA inclusa;

- DURC INPS n. 31608380 attestante la regolarità della posizione contributiva di CAMPUSTORE s.r.l. per il periodo dal 08.06.2022 al 06.10.2022;

- Conferma ordine prot. n. 4309 del 03.08.2022;

- Fattura n. 46217 del 26.09.2022 di euro 2.684,00 (imponibile 2.200,00+ 484,00 IVA al 22%) emessa da CAMPUSTORE s.r.l. per la fornitura di cui alla citata RDO;

- DURC INPS n. 32994331 attestante la regolarità della posizione contributiva di CAMPUSTORE s.r.l. per il periodo dal 06.10.2022 al 03.02.2023;

- Visura camerale effettuata in data 06.07.2022;

- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari e dichiarazione ex art. 80 D.Lgs. n. 50/2016 rese dal rappresentante legale, sig. Pierluigi Lanzarini, corredate dal documento identificativo del medesimo in corso di validità;

- Verifica eventuali annotazioni ANAC effettuata in data 06.07.2022;

- Verbale di collaudo prot. n. 4949 del 13.09.2022;

- Mandato n. 166 del 24.10.2022 di euro 484,00 emesso in conto competenza in favore dell'Erario per il versamento dell'IVA sulla citata Fattura n. 46217.

Nulla da osservare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 484,67 e una rimanenza di € 115,33.

Alla data del 5 dicembre 2022 il Registro delle Minute spese chiude alla pagina n. 2.

Il Revisore acquisisce la dichiarazione resa dal DSGA (prot. n. 6643 del 05.12.2022) secondo cui la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Revisore prende atto della dichiarazione firmata digitalmente dal DSGA secondo la quale l'Istituto Comprensivo di Sienta non è titolare di c/c postale.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

### **Conclusioni**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 (cd 770/2022) risulta acquisita agli atti dell'Agenzia delle Entrate con prot. n. 22102713053115639 del 27.10.2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARNIERI GIULIANA

\_\_\_\_\_