

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

Presso l'istituto VAL TAGLIAMENTO - AMPEZZO di AMPEZZO, l'anno 2022 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti ZILLI LAURA dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. I documenti e i registri sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite mail. Il verbale verrà protocollato dal revisore ed inviato via mail all'Istituzione scolastica. Lo stesso sarà successivamente firmato nel corso della prima visita utile in sede.

Gli indici di tempestività relativi ai primi tre trimestri dell'anno 2022 sono regolarmente pubblicati sul sito della scuola nella sezione Amministrazione Trasparente e risultano i seguenti:

- I trimestre -4,80;
- II trimestre -22,85;
- III trimestre -27,99.

In data 21/10/2022 è stato effettuato il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Manuela MILETO e la DSGA subentrante Emilia MANIACI.

Integrazione del verbale per il passaggio di consegne sottoscritta dalla DSGA uscente Manuela MILETO, dalla DSGA subentrante Emilia MANIACI, dalla DS Maria VAINO e dal Presidente del Consiglio d'Istituto Giorgio LUPIERI nel quale vengono riscontrate le seguenti incongruenze/mancanze:

- il fondo economale per le minute spese per l'anno finanziario 2022 non è stato aperto dalla DSGA uscente;
- per le economie non è stato trasmesso il piano di riparto SIRGS;
- risultanza di minore economie rispetto a quelle accertate e invito, non ottemperato, a integrare con ulteriore documentazione al fine di giustificare quanto riportato nei documenti;
- risultanza di manchevolezze/errori nella tenuta del giornale di cassa;
- mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (Mod. 56T - tesoreria Unica);
- mancata trasmissione dei modelli F24 all'Agenzia delle Entrate nei periodi interessati;
- mancata trasmissione delle CU anno 2022 redditi 2021;
- mancanza di verifiche dei documenti fiscali e contabili (DURC, annotazioni ANAC, visure camerali, casellario del legale rappresentante e casellario fallimentare, etc.);
- mancata pubblicazione di documenti su Amministrazione Trasparente e all'Albo;
- mancati pagamenti e rendicontazioni relativi all'anno di riferimento.

Si rileva che in data odierna le criticità riscontrate risultano così sanate:

- per le economie non è stato trasmesso il piano di riparto SIRGS - sanato con trasmissione del 11/10/2022;
- risultanza di minore economie rispetto a quelle accertate e invito, non ottemperato, a integrare con ulteriore documentazione al fine di giustificare quanto riportato nei documenti - ricostruito e contabilizzato dalla DSGA

subentrante come da documentazione trasmessa all'ARAN in data 07/10/2022;

- risultanza di manchevolezze/errori nella tenuta del giornale di cassa - ricostruzione con annullamento ed emissione di reversali e mandati;
- mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (Mod. 56T - tesoreria Unica) - sanato come da punto precedente;
- mancata trasmissione dei modelli F24 all'Agenzia delle Entrate nei periodi interessati - i sospesi sono stati sanati con la trasmissione ed il pagamento delle deleghe F24;
- mancata pubblicazione di documenti su Amministrazione Trasparente e all'Albo - regolarizzato con pubblicazione;
- mancati pagamenti e rendicontazioni relativi all'anno di riferimento - riemissione di tutte le rendicontazioni con la restituzione degli importi non spesi ad eccezione del contributo per il miglioramento dell'offerta formativa erogato dalla Regione FVG per la quale è stata concessa una proroga di tre mesi con scadenza a gennaio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 251.922,84
Riscossioni fino alla reversale n. 151 del 14/12/2022		
conto competenza	€ 121.131,39	
conto residui	€ 34.900,40	
Totale somme riscosse		€ 156.031,79
Pagamenti fino al mandato n.516 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 228.402,27	
conto residui	€ 28.576,20	
Totale somme pagate		€ 256.978,47

Fondo di cassa alla data 19/12/2022

€ 150.976,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317521	
Situazione alla data del	19/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 167.244,98
Totale disponibilità		€ 167.244,98
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.268,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.976,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/05/2025 C/C 100000046042.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.268,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 19/12/2022, pari ad € 167.244,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.858,82*
- *spese annue di gestione e tenuta del conto pagate senza emissione di mandato per € 590,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317521 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2022. 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 -€ 16.268,82

I saldi dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia non concordano con le risultanze del Giornale di cassa per complessivi euro 16.268,82 relativi:

- a incassi da regolarizzare con l'emissione di reversali per euro 16.858,82 così dettagliati:
 - contributo ricevuto dal Ministero per l'innovazione digitale e la didattica laboratoriale 2022 per euro 1.000,00;
 - contributo ricevuto dal Ministero per il funzionamento A.F. 2022 DL 115_2022 art. 39 bis per euro 2.081,82;
 - contributo ricevuto dalla regione Friuli Venezia Giulia per il sostegno finanziario alle scuole per euro 13.777,00.
- pagamento da regolarizzare con l'emissione di un mandato relativo alle spese annuali per la gestione e la tenuta del conto per euro 590,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Le CU 2022 relative all'anno d'imposta 2021 sono state trasmesse in data 28/10/2022 con protocollo n. 22102811351349985. Tale adempimento è stato effettuato oltre i termini di legge in regolarizzazione a quanto segnalato nel verbale integrativo al passaggio di consegne.

Il modello 770/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 02/11/2022 con protocollo n. 22110209270965622. Tale adempimento è stato effettuato oltre i termini di legge perché l'invio del 31/10/2022 risulta scartato in quanto il sistema aveva recepito i dati dell'utenza operativa in luogo a quelli dell'Istituto.

Il modello IRAP/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 24/11/2022 con protocollo n. 22112413395621653.

Con la tecnica del campionamento sono stati controllati i seguenti documenti:

- mandato n. 263 di euro 177,00 del 16/11/2022 a favore di DB INFORMATICA@ SRL per saldo fattura n. 766 del 31/10/2022 per l'acquisto di n. 10 licenze antivirus per la strumentazione in dotazione agli uffici di segreteria, risultano allegati i seguenti documenti:

- offerta CO220432/1 del 23/09/2022 - prot. n. 3826 del 23/09/2022;
- determina a contrarre prot. n. 4416 del 17/10/2022;
- procedura d'acquisto n. 94044 - ordinativo esecuzione immediata n. 6980111 MePa;
- tracciabilità dei flussi conto dedicato con allegato documento d'identità in corso di validità;
- fattura elettronica n. 766 del 31/10/2022 di euro 215,94;
- documento di verifica di autocertificazione n. P V6543340 del 16/11/2022;
- CIG;
- DURC;
- attestazione di regolare esecuzione della fornitura - prot. n. 5020/2022 del 14/11/2022;
- mandato n. 394 del 09/12/2022 a favore del Ministero delle Finanze - Erario per il versamento dell'IVA per euro 38,94.

- Reversale n. 120 di euro 6.300,00 del 10/11/2022 relativa al contributo ricevuto dal Comune di Enemonzo per il funzionamento della scuola statale come da protocollo d'intesa del 21/10/2022 prot. n. 4980 del 11/11/2022 e deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 26/10/2022. La documentazione allegata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZILLI LAURA
