

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto MORTEGLIANO-CASTIONS DI STRADA di MORTEGLIANO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 08:40, è presente il Revisore dei Conti ZILLI LAURA dell'ambito ATS n. 54 provincia di UDINE.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	SACCO	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 epidemiologica 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 -26,20;
- II trimestre -26,37;
- III trimestre -11,54.

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

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		€ 225.486,76
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 79.888,73	
conto residui	€ 4.275,57	
Totale somme riscosse		€ 84.164,30
Pagamenti fino al mandato n.317 del 02/12/2022		
conto competenza	€ 130.748,75	
conto residui	€ 30.236,75	
Totale somme pagate		€ 160.985,50
Fondo di cassa alla data 13/12/2022		€ 148.665,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317534	
Situazione alla data del	13/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.665,56
Totale disponibilità		€ 148.679,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 148.665,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Friuladria spa ABI 5336 CAB 63980 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 35339733.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Friuladria spa alla data del 13/12/2022, pari ad € 148.679,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13,82*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317534 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2022. 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 -€ 13,82

I saldi dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia non concordano con le risultanze del Giornale di cassa per complessivi euro 13,82 relativo ad una somma incassata da regolarizzare con l'emissione di reversale come da documentazione prodotta dall'Istituto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 266,25 e una rimanenza di € 233,75.

Il Dirigente Scolastico Prof. Matteo Tudech attesta con propria dichiarazione sottoscritta che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

- *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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *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 14/03/2022 con protocollo n. 22031412092162562.

Il modello 770/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 31/10/2022 con protocollo n. 10394242950-0000001.

Il modello IRAP/2022 relativo all'anno d'imposta 2021 è stato trasmesso in data 21/11/2022 con protocollo n. 16531532714-0000001.

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

- mandato n. 299 di euro 1.550,00 del 29/10/2022 a favore di MADISOFT S.P.A. per saldo fattura n. 2586/PA del

05/09/2022 per il rinnovo della licenza d'uso per il periodo 01/09/2022-31/08/2023 dell'applicativo Nuvola Area alunni, Registro elettronico, PagoNuvola e App tutore, risultano allegati i seguenti documenti:

- offerta n. 143855000040461478 del 30/06/2022 - prot. n. 5061 del 10/06/2022;
- autocertificazione possesso dei requisiti - prot. n. 5088 del 11/06/2022;
- determina a contrarre prot. n. 5085 del 11/06/2022;
- tracciabilità dei flussi conto dedicato firmato con firma digitale;
- buono d'ordine - prot. n. 5135 del 13/06/2022;
- fattura elettronica n. 2586/PA del 05/09/2022 di euro 1.891,00;
- ricerca ANAC;
- CIG;
- DURC;
- mandato di pagamento n. 308 del 23/11/2022 relativo al versamento dell'IVA all'Erario per euro 341,00.

- Reversale n. 70 di euro 300,00 del 12/12/2022 relativa al contributo per l'accoglienza di un corsista tirocinante dei percorsi di formazione per il sostegno per l'anno scolastico 2021/2022 ricevuto dall'Università degli Studi di Udine. Risulta allegata la convenzione prot. n. 7456 del 22/09/2022.

La documentazione allegata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZILLI LAURA
