

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto III - UDINE di UDINE, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Assistono alla seduta la DSGA Silvana MORO e la DS Rosaria ARFE'.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

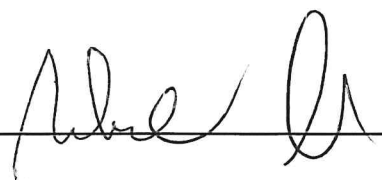
- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 226.915,38
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 20/11/2024		
conto competenza	€ 367.045,06	
conto residui	€ 121.083,96	
Totale somme riscosse		€ 488.129,02
Pagamenti fino al mandato n.287 del 19/11/2024		
conto competenza	€ 467.721,72	
conto residui	€ 11.875,34	
Totale somme pagate		€ 479.597,06
Fondo di cassa alla data 21/11/2024		€ 235.447,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317551	
Situazione alla data del	21/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 150,80
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 235.667,74
Totale disponibilità		€ 235.818,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 371,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 235.447,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 394,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 21/11/2024, pari ad € 235.841,74 per le seguenti operazioni sospese:

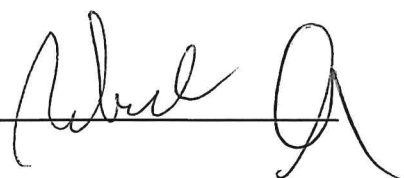
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 394,40

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317551 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2024. 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 -€ 371,20

I Revisori verificano che le somme incassate dalla banca tesoriere, per euro 394,40, per le quali non sono state ancora emesse le relative reversali sono riferite a provvisori in entrata dal n. 662 al 690 come da distinta visionata.

In Banca d'Italia risultano sbilanci non regolarizzati per euro 394,40 per le stesse motivazioni sopra indicate e per euro 23,20 per sbilancio giornaliero registrato alla data odierna.

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 192,38 e una rimanenza di € 107,62.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori rilevano che la documentazione relativa ai documenti giustificativi delle minute spese risulta carente per quanto concerne la richiesta di autorizzazione da parte degli effettivi richiedenti nonché il richiamo al regolamento approvato.

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:

- *Non 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I Revisori verificano che, relativamente al mandato verificato a campione, non sono state rispettate le procedure di affidamento e liquidazione della spesa.

Conclusioni

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi al secondo ed al terzo trimestre risultano regolarmente pubblicati in Amministrazione Trasparente e risultano pari a -2,54 e 5,97. La DSGA chiarisce che la positività del terzo trimestre è dovuta alla mancanza del verbale di collaudo necessaria per la liquidazione della relativa fattura PNRR.

Gli stock dei debiti del secondo e del terzo trimestre risultano regolarmente pubblicati in Amministrazione Trasparente.

In merito agli obblighi relativi alla PCC si rileva che risultano presenti i nominativi dei Responsabili/Incaricati e dei loro recapiti, il corretto inserimento della comunicazione dello stock del debito nonché la corretta registrazione sulla Piattaforma dei crediti commerciali. Si ricorda l'esatto adempimento degli obblighi derivanti dal rispetto dei tempi di pagamento.



La dichiarazione 770/2024 relativa all'anno d'imposta 2023 risulta regolarmente presentata in data 07/10/2024 con protocollo n. 24100709434427101.

La dichiarazione IRAP/2024 relativa all'anno d'imposta 2023 risulta regolarmente presentata in data 25/09/2024 con protocollo n. 24092515314966921.

I Revisori verificano a campione il seguente mandato e la seguente reversale.

Mandato n. 85 del 25/06/2024 dell'importo di euro 988,94 relativo all'incarico per progetto CYBERBULLISMO anno 2023/2024 relativo a "Pause di benessere" per il pagamento dell'incarico affidato al docente BARDINI CLAUDIO. In merito al mandato di pagamento si prendono in esame:

- il provvedimento del DS prot. n. 1201 del 07/02/2024 e si osserva che lo stesso è stato impropriamente firmato per accettazione;

- non viene esibita la relazione sull'attività svolta e sui risultati raggiunti dal docente incaricato come previsti dal provvedimento del DS sopra richiamato;

- manca il provvedimento di liquidazione della spesa.

Si raccomanda per il futuro di rispettare la prevista procedura amministrativa e contabile per l'affidamento d'incarichi, liquidazione e pagamento delle spese.

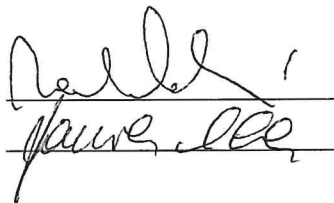
Reversale n. 25 del 25/06/2024 dell'importo di euro 10.459,68 relativa all'incasso del contributo annuale a parziale copertura delle spese per materiale di pulizia per l'anno 2024 da parte del Comune di Udine.

In merito alla reversale d'incasso risulta nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:04, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

QUALIZZA RENATA

ZILLI LAURA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Renata Qualizza' and the bottom signature is 'Laura Zilli'. Both signatures are written over horizontal lines.