

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/006**

Presso l'istituto DIEGO VALERI di CAMPOLONGO MAGGIORE, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di VENEZIA.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|-------------|---|------------------|
| ANTONELLA | SPAGNOLETTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ISABELLA | BETTI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Al fine di adempiere a quanto indicato nel D.L. vigente per quanto attiene "al riscontro, almeno semestrale, sulla consistenza di cassa, dei depositi e dei titoli di proprietà", i sottoscritti Revisori dei Conti procederanno alla verifica di cassa congiunta di Codesta Istituzione scolastica a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici (D.L.n. 129 del 2018 -artt.51,52,53).

Le attività di revisione, il cui orario è meramente indicativo, prende a riferimento la situazione contabile della scuola alla data del 9-11-2023.

E' presente la DSGA ff Dott.ssa Jennifer Mosco.

A tal proposito i Revisori dei Conti acquisiscono:

- 1) copia del provvedimento di nomina prot. n. 8153 del 15-09-2023 con la quale il Dirigente Scolastico ha conferito l'incarico di DSGA all'assistente amministrativo dott.ssa Jennifer Mosco per l'anno scolastico 2023/2024.
- 2) Verbale del passaggio di consegne del 2-10-2023 prot. n. 8931 fra la DSGAff uscente Sig.ra Giuseppina Giantin e la DSGA ff subentrante dott.ssa Jennifer Mosco.

In via preliminare i revisori danno atto che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione trasparente", risultano regolarmente pubblicati i seguenti indici di tempestività dei pagamenti:

- I trimestre 2022: -11,94
- II trimestre 2022: -14,78
- III trimestre 2022: -8

In merito all'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III Trimestre, i Revisori acquisiscono la dichiarazione prot. n. 10761 del 10-11-2023 firmata congiuntamente dalla DS e dalla DSGA in virtù della quale viene precisato che " l'indice di tempestività è pari a -8 e l'ammontare del debito è pari ad € 20.393,57 in quanto alcune fatture riportano data 29/30 settembre ma sono state ricevute nel mese di ottobre" .

Risulta pubblicato l'ammontare dei debiti (pari ad € 20.393,57 e 5 imprese creditrici).

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023 | | € 239.704,19 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 93 del 30/10/2023 | | |
| conto competenza | € 266.552,22 | |
| conto residui | € 2.294,12 | |
| Totale somme riscosse | | € 268.846,34 |
| Pagamenti fino al mandato n.197 del 07/11/2023 | | |
| conto competenza | € 216.751,72 | |
| conto residui | € 3.603,60 | |
| Totale somme pagate | | € 220.355,32 |
| Fondo di cassa alla data 09/11/2023 | | € 288.195,21 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317755 | |
| Situazione alla data del | 08/11/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 3.570,90 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 304.510,35 |
| Totale disponibilità | | € 308.081,25 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 80,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 308.161,25 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena Spa ABI 1030 CAB 36010 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 61153951.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 19.966,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena Spa alla data del 08/11/2023, pari ad € 308.161,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 3.290,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.072,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20.184,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317755 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2023. 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 € 80,00

Con la tecnica "casuale" i Revisori dei conti hanno esaminato la seguente documentazione:

1) Reversale N.90 del 17/10/2023 di € 4.310,00 emessa in conto competenza per Laboratorio Musicale 2023/2024.

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

- Delibera n. 29 del 2-10-2023 avente ad oggetto: "Quota progetto laboratorio musicale";
- Contratto di prestazione d'opera intellettuale per attività e insegnamenti facoltativi e integrativi Prot.7759 del 5-09-2023.

Nulla da osservare.

2) Mandato n. 179 del 29/09/2023 di € 15.660,01 emesso in conto competenza in favore della LIBRERIA ZARBO S.A.S. DI ZARBO GIUSEPPE & C. per pagamento imponibile fattura n. 46/PA del 25/08/2023-Libri di testo per comodato d'uso secondaria.

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

- Determina dirigenziale prot. n. 7077 del 19.07.2023 per l'affidamento diretto alla LIBRERIA ZARBO S.A.S. DI ZARBO GIUSEPPE & C. della fornitura di libri di testo per una spesa complessiva pari ad € 14.236,36 + IVA - CIG ZD33BF0B43;
- DURC INAIL n. 37644762 attestante la regolarità della posizione contributiva della LIBRERIA ZARBO S.A.S. DI ZARBO GIUSEPPE & C per il periodo dal 17.03.2023 al 25.07.2023;
- Fattura Elettronica prot. 80800 dell'1.09.2023;
- Dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa in data 25-07-2023 dal rappresentante legale, sig. ZARBO GIUSEPPE, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
- Accertamento soggetto non inadempiente ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73;

Nulla da osservare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*

Alla data del 09-11-2023 il Giornale di Cassa chiude alla pag. 15.

Non esiste delibera di affidamento Minute Spese al DSGA.

Il Conto Corrente Postale è stato chiuso il 31-08-2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPAGNOLETTI ANTONELLA

BETTI ISABELLA
