

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto IC CORNEDO "CROSARA" di CORNEDO VICENTINO, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 17:30, è presente il Revisore dei Conti ROMANO FLAVIA ALICE dell'ambito ATS n. 14 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso Via G.Trissino n.1, Cornedo Vicentino.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELE	DE ANGELIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FLAVIA ALICE	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2023

€ 147.298,02

Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 10/05/2023

conto competenza	€ 67.241,11	
conto residui	€ 48.292,26	
Totale somme riscosse		€ 115.533,37
Pagamenti fino al mandato n.119 del 09/05/2023		
conto competenza	€ 47.277,04	
conto residui	€ 24.276,59	
Totale somme pagate		€ 71.553,63
Fondo di cassa alla data 11/05/2023		€ 191.277,76

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317870	
Situazione alla data del	11/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.421,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 189.359,82
Totale disponibilità		€ 191.781,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 504,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 191.277,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO S.P.A. ABI 3069 CAB 60828 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 46006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 590,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO S.P.A. alla data del 11/05/2023, pari ad € 191.867,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 590,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317870 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2023. 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 -€ 504,00

Gli importi da regolarizzare con reversali sono costituiti da contributi vincolati delle famiglie per uscite didattiche.

Il ccp è stato chiuso in data 3 febbraio 2022.

Il revisore ha esaminato la documentazione amministrativa e finanziaria relativa a:

- mandato n. 4 del 27.01.2023, di importo pari a € 3.362, relativo al pagamento della fattura n. 1815 del 15.12.2022, emessa dalla "Nord Sicurezza s.r.l.", per il completamento dei lavori di installazione dell'impianto di allarme: la documentazione amministrativa non risulta completa;
- mandato n. 102 del 2.05.2023, di importo pari a € 1.488,00, relativo al pagamento della fattura n. 1/001 del 19.04.2023 emessa da Alessandro Savio per il corso "Formazione base di Mindfulness": la documentazione risulta regolare;

- reversale n. 21 del 16.03.2023, di importo pari a € 1.178,00, relativa all'incasso dei contributi delle famiglie per il progetto "Impariamo con lo Yoga": la documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 88,13 e una rimanenza di € 211,87.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta è stata acquisita dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 22102709252064147 del 27.10.2022.

I termini per la presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2022 sono ancora pendenti.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2023, pari a -0,08, nonché l'ammontare complessivo del debito e delle imprese creditrici, risultano pubblicati sul sito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROMANO FLAVIA ALICE _____