

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC VICENZA 1 di VICENZA, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di dicembre, alle ore 18:00, è presente il Revisore dei Conti MORGIA LAURA dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso Modalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il verbale è redatto da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi degli articoli 51 e 52 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

Il verbale, redatto dal Revisore dei conti MEF, successivamente viene protocollato e inoltrato tramite posta elettronica all'Istituzione Scolastica.

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)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 220.290,98
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 17/11/2023	
conto competenza	€ 221.262,02
conto residui	€ 192.040,72
Totale somme riscosse	€ 413.302,74

Pagamenti fino al mandato n.440 del 17/11/2023		
conto competenza	€ 216.343,67	
conto residui	€ 165.551,47	
Totale somme pagate		€ 381.895,14
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 251.698,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317916	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 78,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 251.927,77
Totale disponibilità		€ 252.005,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 307,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 251.698,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 11810 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 981123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 203,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 30/11/2023, pari ad € 251.494,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.922,00*
- *pagamenti da regolarizzare con mandati pagate senza emissione di mandato per € 3.125,76*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317916 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 307,19

Il saldo del giornale di cassa (€. 251.698,58) non coincide con il saldo dell'Istituto Cassiere MPS (€. 251.494,82). La differenza è dovuta a reversali (per €. 2.922,00) e mandati (per €. 3.125,76) da regolarizzare.

Il saldo dell'Istituto Cassiere MPS, di €. 251.494,82 non corrisponde al mod. 56 T della Banca d'Italia che riporta un saldo di €. 252.005,77 perché comprensivo di €. 510,95 contabilizzati dalla Banca d'Italia il 30.11.2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 450,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 450,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'Istituzione Scolastica non dispone del conto corrente postale.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 3101111320466805 in data 11.10.2023, nei termini previsti.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2022 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 23101312315640296 in data 13.10.2023, nei termini previsti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, si accerta che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che:

l'indice di tempestività del primo trimestre 2023 risulta pari a: 4,29;

l'indice di tempestività del secondo trimestre 2023 risulta pari a: 3,01;

l'indice di tempestività del terzo trimestre 2023 risulta pari a: 2,50;

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività risultano regolarmente pubblicati sul sito dell'Istituto scolastico.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023,

vista la citata delibera e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio,

concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott.ssa Laura Morgia si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata,

i Revisori rappresentano

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri:

pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

In data 14/09/2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;

- che la Scheda di rilevazione, convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/09/2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno provveduto, in data 15.09.2023, all'invio a mezzo mail al Dirigente Scolastico dell'Istituto del documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e sottoscritto in data 14/09/2023 affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15/09/2023.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1° al 10 dicembre 2023, previo caricamento da parte dell'Istituzione scolastica di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti entro il termine fissato al 30.11.2023.

I Revisori hanno proceduto alla successiva verifica tramite la Scheda di rilevazione di monitoraggio, conclusa in data 9/12/2023 e trasmessa nella stessa data al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 10/12/2023, termine previsto dalla Delibera ANAC n. 203 del 17 maggio 2023.

Il verbale, redatto dal Revisore dei conti MEF in modalità da remoto, successivamente viene protocollato e inoltrato tramite posta elettronica all'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA
