

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/007**

Presso l'istituto ITI "ALESSANDRO ROSSI" di VICENZA, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|-----------|---|------------------|
| ALESSIO | DURANTE | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ENRICO | MONTAGNER | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assistono alle verifiche il Dirigente Scolastico, Dott. FRIZZO Alberto, e la Dsga, Sig.ra MAROSO Daniela.

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 utilizzo carta di credito
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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
4. Controllo dei documenti giustificativi delle 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2023 | | € 379.232,26 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 793 del 14/12/2023 | | |
| conto competenza | € 1.032.063,79 | |
| conto residui | € 33.400,56 | |
| Totale somme riscosse | | € 1.065.464,35 |
| Pagamenti fino al mandato n.1.385 del 14/12/2023 | | |
| conto competenza | € 880.607,43 | |
| conto residui | € 86.184,51 | |
| Totale somme pagate | | € 966.791,94 |
| Fondo di cassa alla data 19/12/2023 | | € 477.904,67 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317971 | |
| Situazione alla data del | 19/12/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 5.517,66 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 483.190,67 |
| Totale disponibilità | | € 488.708,33 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 190,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 488.898,33 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.a. ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046395.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.993,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.a. alla data del 19/12/2023, pari ad € 488.898,33 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.993,66

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317971 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2023. 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 € 190,00

Il saldo del giornale di cassa, pari ad euro 477.904,67 non coincide con la giacenza del conto bancario, pari ad euro 488.708,33. I Revisori hanno riscontrato che tale differenza, pari ad euro 10.993,66 è da attribuirsi a contributi delle famiglie degli alunni e a quote corrisposte da altri istituti per la partecipazione a progetti in rete ("Rete Robocup" e "Sicurete"). Per tali somme, già incassate dall'Istituto cassiere, l'istituzione scolastica dovrà provvedere alla produzione delle relative reversali d'incasso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 983,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 983,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo economale è stato chiuso in data 27/11/2023 previa emissione della reversale di incasso n. 762.

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 i Revisori accertano 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' 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 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

Conclusioni

Il modello 770/2023 è stato trasmesso in data 23/10/2023 con protocollo n. 23102311074923318.

Il modello IRAP 2023 è stato trasmesso in data 15/11/2023 con protocollo n. 23111510282957513.

Sul sito online della scuola risultano correttamente pubblicati gli indicatori dei tempi medi di pagamento.

-Per l'anno 2022 l'indice di tempestività dei pagamenti è paro a -10,33.

-Per il terzo trimestre 2023 l'indice di tempestività dei pagamenti è pari a -34,30.

I revisori mediante campionamento hanno esaminato le documentazioni relative a:

- mandato di pagamento n. 774 del 05/07/2023 a saldo dell'imponibile della fattura n. 1657/2023 del 29/06/023 per euro 4.920,30 emessa da UNIKEM PROFESSIONAL S.r.l. per la fornitura materiale e attrezzature per le pulizie;
- mandato di pagamento n. 777 del 07/07/2023 a saldo dell'imponibile della fattura n. 3073980755 del 30/06/2023 per euro 1.802,89 emessa da VWR International S.r.l. per la fornitura di prodotti e materiali per il laboratorio di chimica;
- reversale d'incasso n. 609 del 31/07/2023 di euro 1.609,00, versati da I.C. "Fermi" di Castelgomberto (VI) a titolo di quota di partecipazione a corso addetto primo soccorso e addetto antincendio erogato nell'ambito del progetto di rete "Sicurete".

AD

-reversale d'incasso n. 611 del 02/08/2023 di euro 10.000,00, versati da DANIELI GIANCARLO a titolo di canone di occupazione spazi e aree pubbliche per servizio di distribuzione automatica come da contratto di concessione sottoscritto in data 20/12/2022.

I Revisori hanno riscontrato la pubblicazione in Amministrazione Trasparente dell'attestazione dell'esito del monitoraggio degli adempimenti ANAC sulla trasparenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DURANTE ALESSIO
MONTAGNER ENRICO

Alessio Durante
Enrico Montagner