

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto GROTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTAMMARE, l'anno 2023 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|---|------------------|
| STEFANO | ARICO' | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| SIMONETTA | RUSCIGNO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. I Revisori hanno acquisito copia della documentazione necessaria all'espletamento della verifica.

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 utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo 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 2023 | € 48.991,93 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 178 del 30/11/2023 | |
| conto competenza | € 307.172,92 |
| conto residui | € 95.898,97 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Totale somme riscosse | | € 403.071,89 |
| Pagamenti fino al mandato n.294 del 16/11/2023 | | |
| conto competenza | € 248.429,30 | |
| conto residui | € 72.987,26 | |
| Totale somme pagate | | € 321.416,56 |
| Fondo di cassa alla data 30/11/2023 | | € 130.647,26 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309271 | |
| Situazione alla data del | 30/11/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 4.099,93 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 126.586,83 |
| Totale disponibilità | | € 130.686,76 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 39,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 130.647,26 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 39,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 30/11/2023, pari ad € 130.686,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 39,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309271 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 -€ 39,50

Il saldo del giornale di cassa pari ad € 130.647,26 non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere e con il modello 56T di Banca d'Italia, pari entrambi ad € 130.686,76, per un importo pari a € 39,50, relativo a somme incassate per le quali non è stata emessa la relativa reversale.

Si prende visione della determina a contrarre del DS n. prot. 19852 del 30.11.2023 con la quale è stato deciso l'affidamento diretto della gestione del servizio di cassa, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera b), D. L.gs 36/2023, alla BPER BANCA SPA, a partire dall'1.01.2024 per un periodo di tre anni.

I revisori verificano a campione il mandato n. 244 del 30.10.2023 pari a euro 2.465,75 relativo alla fattura nr. 2303002125 del 30/09/2023 emessa da MAGRIS spa ed il relativo pagamento dell'Iva in regime di split payment con mandato nr. 253 del 03/11/2023 pari a euro 536,10.

I revisori verificano a campione la reversale n. 146 del 24/10/2023, di euro 10.368,00 per il funzionamento amministrativo-didattico di agosto-dicembre 2023 e la reversale n. 147 del 24/10/2023, di euro 460,50, relativo a risorse per percorsi di orientamento studenti ex art. 8 del DL 104 del 2023.

Dall'analisi della documentazione a corredo non sono emerse irregolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non risulta alcun conto corrente acceso presso l'Istituzione scolastica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 4.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.591,95 e una rimanenza di € 408,05.

Non effettuando la verifica in presenza, i revisori prendono atto che 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 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti (pari a -31,39) e l'ammontare complessivo dei debiti (Euro 56,00) e il numero delle imprese creditrici (1) riferiti al III trimestre dell'anno 2023, risultano pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, si rappresenta di aver svolto l'attività di rilevazione e monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, 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, secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 11/12/2023 il documento di monitoraggio estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO' STEFANO

RUSCIGNO SIMONETTA
