

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/004**

Presso l'istituto GROTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTAMMARE, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di luglio, alle ore 14:00, 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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

- Osservanza norme regolamentari*

**Verifica di Cassa**

- Controllo Convenzione 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 concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- 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 2024		€ 138.650,19
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 25/06/2024		
conto competenza	€ 195.163,59	
conto residui	€ 3.725,56	
Totale somme riscosse		€ 198.889,15
Pagamenti fino al mandato n.110 del 20/06/2024		
conto competenza	€ 81.447,76	

conto residui	€ 121.612,43	
Totale somme pagate		€ 203.060,19
Fondo di cassa alla data 30/06/2024		€ 134.479,15

**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	30/06/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 134.479,15
Totale disponibilità		€ 134.479,15
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.479,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 30/06/2024, pari ad € 134.479,15.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309271 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2024. 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 € 0,00

Il saldo del giornale di cassa concorda con quello dell'istituto cassiere e del modello 56t di Banca d'Italia ed è pari a € 134.479,15.

I revisori verificano a campione il mandato n. 36 del 26.03.2024 pari a euro 751,21 relativo alla fattura nr. 12/PA del 12/03/2024 emessa da PRINK SPA ed il relativo pagamento dell'Iva in regime di split payment con mandato nr. 43 del 04/04/2024 pari a euro 165,27.

I revisori verificano a campione la reversale n. 7 del 15/02/2024, di euro 20.768,00 per il funzionamento amministrativo-didattico di gennaio-agosto 2024 e la reversale n. 26 del 25/06/2024, di euro 65.939,38, relativo a risorse del PNRR per potenziamento competenze STEM e multilinguistiche.

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

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/06/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.271,54 e una rimanenza di € 728,46.

Non effettuando la verifica in presenza, si presume che la rimanenza corrisponda 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*
- *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)*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione 770/2023 è stata presentata il 06/10/2023 con protocollo nr. 23100610141022078.

### **Conclusioni**

Gli indici di tempestività dei pagamenti relativi al I e al II TRIMESTRE 2024 sono stati pubblicati.

L'ammontare complessivo dei debiti relativo al I e al II TRIMESTRE 2024 è stato pubblicato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO' STEFANO

\_\_\_\_\_

RUSCIGNO SIMONETTA

\_\_\_\_\_