

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2022/005**

Presso l'istituto GROTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTAMMARE, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 15:00, 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

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza della documentazione fornita dall'istituto via e-mail, come previsto dagli articoli 51, comma 2, e 52, comma 4, del DI 129/2018, in considerazione del graduale superamento delle misure di contrasto alla diffusione pandemica, di cui al decreto legge 24 marzo 2022, n. 24.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data dell'1/12/2022, pertanto la data del presente verbale si riferisce alla sola protocollazione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo 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 2022		€ 111.328,14
Riscossioni fino alla reversale n. 94 del 29/11/2022		
conto competenza	€ 72.625,81	
conto residui	€ 1.432,00	
Totale somme riscosse		€ 74.057,81
Pagamenti fino al mandato n.310 del 28/11/2022		
conto competenza	€ 145.840,62	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 145.840,62
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 39.545,33

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	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 44.271,82
Totale disponibilità		€ 44.271,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.726,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 39.545,33

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 € 4.726,49, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 30/11/2022, pari ad € 44.271,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.726,49*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309271 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 4.726,49

La differenza tra il saldo del giornale di cassa (€ 39.545,33) ed il saldo dell'istituto cassiere e del modello 56T (€

44.271,82) pari a euro 4.726,49 deriva da somme riscosse per le quali non sono state emesse le relative reversali di incasso.

I Revisori dei Conti hanno controllato, a campione, i mandati n. 231 del 01 settembre 2022 di Euro 488,89 e n. 302 del 22 novembre 2022 di Euro 1.432,00 e le reversali del 28 novembre 2022 n. 91 di Euro 475,49 e n. 92 di Euro 231,50. Dall'esame della documentazione fornita a corredo non si rilevano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

In data 06/07/2022 è stata richiesta e predisposta la chiusura del conto corrente postale.

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 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.701,35 e una rimanenza di € 298,65.

I revisori prendono atto che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, non effettuando tale controllo in presenza.

La somma a disposizione di € 4.000,00 deriva dall'apertura del Fondo minute spese per € 2.000,00 avvenuta in data 14/03/2022 e da una successiva anticipazione per ulteriori € 2.000,00 effettuata in data 16/09/2022.

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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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 -4,29) e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici pari a € 0,00 riferiti al III trimestre dell'anno 2022, risultano pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, condiviso da entrambi revisori, viene protocollato e successivamente inviato tramite e-mail all'istituto. La relativa sottoscrizione sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO' STEFANO

RUSCIGNO SIMONETTA
