

**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:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
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

\_\_\_\_\_