

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto GROTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTAMMARE, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 12:36, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	STEFANI	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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

**Attività contrattuale**

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

**Registro Minute Spese**

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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. 66 del 06/12/2024		
conto competenza	€ 311.752,96	
conto residui	€ 12.264,26	
Totale somme riscosse		€ 324.017,22
Pagamenti fino al mandato n.236 del 06/12/2024		

conto competenza	€ 176.824,19	
conto residui	€ 127.270,35	
Totale somme pagate		€ 304.094,54
Fondo di cassa alla data 12/12/2024		€ 158.572,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309271	
Situazione alla data del	12/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 540,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.705,87
Totale disponibilità		€ 159.245,87
Sbilanci non regolarizzati		-€ 673,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.572,87

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 non concorda, per € 739,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 12/12/2024, pari ad € 159.312,37 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 739,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309271 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2024. 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 -€ 673,00

Il saldo del giornale di cassa e dell'istituto cassiere non concordano con il modello 56T per un ammontare di euro 673,00, relativi a provvisori in entrata da regolarizzare.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- 1) mandato n.235 del 06.12.2024 relativo al pagamento della fattura n.156/PA del 30.11.2024 per l'importo di euro 1.630,00 (CIG B415E7EF07; a Italcarta s.r.l. partita IVA 01670290434);
- 2) reversale n.57 del 31.10.2024 da Ministero dell'istruzione per quota funzionamento amministrativo didattico 4/12 settembre-dicembre 2024 per euro 10.026,34 (nota protocollo 39753 del 23.10.2024).

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.840,29 e una rimanenza di € 159,71.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Si prende atto che dal 2025 la costituzione del fondo minute spese avverrà correttamente, come indicato dai revisori.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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)*
- *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 accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il modello 770/2024 è stato presentato nei termini con protocollo n.24101410335932776.

L'indice di tempestività al terzo trimestre 2024 è stato pubblicato sul sito istituzionale ed è pari a -20,46.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE DANIELA

\_\_\_\_\_

STEFANI MARZIA

\_\_\_\_\_