VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, 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

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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 _____