

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso appignano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VALENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica il DS Arianna Simonetti e il DSGA Elisabetta Turchi.

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 delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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 2023		€ 80.911,53
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 02/10/2023		
conto competenza	€ 95.602,19	
conto residui	€ 89.973,42	
Totale somme riscosse		€ 185.575,61

Pagamenti fino al mandato n.146 del 02/10/2023		
conto competenza	€ 155.132,39	
conto residui	€ 9.431,11	
Totale somme pagate		€ 164.563,50
Fondo di cassa alla data 07/11/2023		€ 101.923,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312772	
Situazione alla data del	07/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.202,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 111.020,32
Totale disponibilità		€ 125.222,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 23.298,68
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 101.923,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.151,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 07/11/2023, pari ad € 126.075,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.151,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/11/2023. 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 -€ 23.298,68

La differenza di € 24.151,68 tra il saldo dell'istituto cassiere e quello del giornale di cassa è dovuta a reversali ancora da emettere in attesa della profilazione del nuovo DS Simonetti, nominata in sostituzione della DS Greco Filomena. La differenza di € 853 tra il saldo dell'istituto cassiere ed il saldo della Banca d'Italia è dovuta ad operazioni ancora da contabilizzare dalla banca d'Italia.

Vengono controllati, a campione:

- il mandato n. 125 del 26.6.2023 di € 3.450 emesso a favore di Turner Samuel Ewen per contratto esperto esterno lettorato inglese scuola primaria ed infanzia;
- la reversale n. 32 del 2.10.2023 di € 4.000 ricevuta dal comune di Appignano per contributo per spese di funzionamento e progetti.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 821,94 e una rimanenza di € 178,06.

La rimanenza corrisponde 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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2023 -16,15

Indice tempestività pagamenti II trimestre 2023 -17,64

Indice tempestività pagamenti III trimestre 2023 +51,33

Verifica situazione Piattaforma Crediti Commerciali:

Lo Stock del debito anno 2022, comunicato in data 30.1.2023, è pari a € 0

La situazione attuale dello Stock del debito 2023 è pari ad € 914,50

Tempo medio ponderato di pagamento da PCC gg +53

Tempo medio ponderato di ritardo da PCC gg +22

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità.

In occasione della presente verifica di cassa si verbalizza l'adempimento in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023:

I Revisori,

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dei conti Sergio Petetta si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata

rappresentano

di aver svolto in data 15/09/2023 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023.

L'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata compilata nell'apposita piattaforma istituita dall'ANAC, chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 15963 del 15/09/2023. La stessa, completa della griglia di rilevazione, è stata notificata dai Revisori all'Istituzione Scolastica a mezzo PEO in data 15/09/2023.

L'attestazione è stata pubblicata in Amministrazione Trasparente dall'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENTI MARIA

PETETTA SERGIO