

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto BENIAMINO GIGLI di RECANATI, l'anno 2023 il giorno 23, 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 recanati.

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

Assiste alla verifica il DSGA Emanuela Guzzini

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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle 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 2023

€ 76.365,71

Riscossioni fino alla reversale n. 102 del 21/11/2023



conto competenza	€ 211.695,72	
conto residui	€ 181.993,03	
Totale somme rimosse		€ 393.688,75
Pagamenti fino al mandato n.349 del 18/11/2023		
conto competenza	€ 200.645,10	
conto residui	€ 43.451,39	
Totale somme pagate		€ 244.096,49
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 225.957,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312779	
Situazione alla data del	23/11/2023	
- Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.971,37
- Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 223.605,20
Totale disponibilità		€ 226.576,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 618,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 225.957,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano - Ag. di Recanati ABI 8765 CAB 69130 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 63788.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 618,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano - Ag. di Recanati alla data del 23/11/2023, pari ad € 226.576,57 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 3.266,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.884,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312779 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2023. 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 -€ 618,60

vengono controllati, a campione:

- il mandato n. 304 del 10.10.2023 di € 2.501,79 pagato a Cibiemme srl per materiale igienico e di pulizia;
 - la reversale n. 74 del 18.08.2023 di € 1.400 ricevuto da Comune di Recanati per progetto lettura "Sguardi di carta".
- 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 07/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 597,94 e una rimanenza di € 452,06.

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*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2023 -12,06

Indice tempestività pagamenti II trimestre 2023 -22,42

Indice tempestività pagamenti III trimestre 2023 -18,10

Verifica situazione Piattaforma Crediti Commerciali:

Stock del debito anno 2022 comunicato in data 13.01.2023 € 0

Situazione attuale Stock del debito 2023 indicato in PCC € 10.025,87

Tempo medio ponderato di pagamento da PCC gg 18

Tempo medio ponderato di ritardo da PCC gg -14

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 14/09/2023 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 15956 del 14/09/2023. 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 10:45, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENTI MARIA

PETETTA SERGIO



Sergio Petetta