

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto CASTEL DI LAMA ISC 1 di CASTEL DI LAMA, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATERINA	MERANDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	DI SCENZA	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 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 natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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		€ 36.835,84
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 19/10/2023		
conto competenza	€ 185.983,60	
conto residui	€ 3.062,20	
Totale somme riscosse		€ 189.045,80
Pagamenti fino al mandato n.134 del 18/10/2023		
conto competenza	€ 112.150,70	
conto residui	€ 1.360,50	

Totale somme pagate	€ 113.511,20
Fondo di cassa alla data 23/10/2023	€ 112.370,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309273	
Situazione alla data del	20/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.836,73
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 110.746,38
Totale disponibilità		€ 113.583,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.212,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.370,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 13501 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 205792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.524,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di siena alla data del 20/10/2023, pari ad € 113.895,11 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 1.712,37
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per -€ 187,70

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309273 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2023. 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 -€ 1.212,67

E' stato visionato il mandato n. 129 relativo all'acquisto di una stampante/scanner EPSON ET 3850 series Wi-Fi e la reversale n. 84 relativa alla regolarizzazione dei versamenti degli alunni per i viaggi di istruzione e una quota per i contributi volontari.

La relativa documentazione risulta regolare.

Inoltre è stata richiesta la composizione delle entrate giornaliere fruttifere di € 312,00 alla data della verifica di cassa che risultano essere così composte: quota assicurativa studenti n. 6 quote da € 7 tot. € 42,00+ contributo e quota assicurativa studenti n. 18 quote da € 15,00 tot. 270,00 .

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti 1^ Trimestre anno 2023 (Periodo Gennaio - Marzo 2023) è di -22,19%

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti 2^ Trimestre anno 2023 (Periodo Aprile - Giugno 2023) è di -24,71%

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 464,36 e una rimanenza di €

235,64.

## 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 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

Inoltre è stata richiesta la ricevuta della presentazione della CU 2023 che risulta presentata nei termini.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERANDI CATERINA  
DI SCENZA GIOVANNI



giovanni discenza  
cn=giovanni discenza, o, ou,  
email=giovanni.discenza1@  
struzione.it, c=IT