

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto JESI "CARLO URBANI" di JESI, l'anno 2024 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 11:55, è presente il Revisore dei Conti DONNINELLI MARCO dell'ambito ATS n. 16 provincia di ANCONA.  
La revisione si svolge presso presso la sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	PESARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARCO	DONNINELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarita' utilizzo carta di credito
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti
- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari
- Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
- Controllo Registro IVA (gestione economica)

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 161.706,27  
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 24/04/2024

conto competenza	€ 43.717,33	
conto residui	€ 22.922,51	
Totale somme riscosse		€ 66.639,84
Pagamenti fino al mandato n.224 del 29/04/2024		
conto competenza	€ 37.724,54	
conto residui	€ 63.552,64	
Totale somme pagate		€ 101.277,18
Fondo di cassa alla data 04/05/2024		€ 127.068,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309209	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.600,93
Totale disponibilità		€ 128.600,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.532,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 127.068,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo filiale di Jesi ABI 3069 CAB 21203 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.573,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo filiale di Jesi alla data del 04/05/2024, pari ad € 130.641,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.573,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309209 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 1.532,00

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per € 3573,00 con la comunicazione dell'istituto cassiere Intesa San Paolo per le seguenti operazioni sospese relativi a versamenti gite non regolarizzati € 1532,00 (provvisori 29/04/2024); € 604,00 (provvisori al 30/04/2024); € 742,00 (provvisori al 02/05/2024); € 695,00 (provvisori al 03/05/2024);

I revisori hanno verificato la riconciliazione tra saldo BKI al 30/04/2024 (mod 56-t) (128600,93) e il giornale di cassa alla medesima data 127068,93. Si evidenzia uno sbilancio di € 1532 dovuto ad incassi non ancora regolarizzati. La carta di credito è stata aperta presso l'Istituto cassiere in data 29/02/2024 in coincidenza dei viaggi Erasmus in Portogallo. Si tratta di una carta prepagata sulla quale è stato versato importo di € 5000,00. Le spese a carico della carta ammontano

a € 394,61. Pertanto il saldo è pari a 4605,39 (come risulta da ultimo e/c disponibile al 31/03/2024).

A campione, secondo il metodo casuale vengono esaminati:

- Reversale n. 43 del 23/03/2024 in conto competenza relativa al versamento tramite pago Pa As. 2023/2024 per contributo certificazione lingua spagnola DELEA1E come da Progetto P.2.3. lingue comunitarie con relativa riconciliazione SIDI (Sistema integrato scuola)
- Mandato n. 142 del 26/03/2024 relativo al pagamento e relativa certificazione DELE per università politecnica delle Marche come da Ft n. 603E-64 del 22/03/2024;

La documentazione esaminata risulta regolare e non vi sono osservazioni a riguardo;

L'Inventario stampato in data 19/03/2024 è aggiornato al 31/12/2023 e consta di 270 pagine numerate progressivamente.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 319,61 e una rimanenza di € 1.180,39.

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 il Revisore accerta che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Segue i lavori la DSGA Dott.ssa Valeria Savelli

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DONNINELLI MARCO

\_\_\_\_\_