

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto SPINETOLI ISC di SPINETOLI, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CAROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	DI SCENZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è stato redatto da "REMOTO" mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51 comma 2 e dell'art. 52 comma 4 del D.L. 129/2018.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 220.830,12
Riscossioni fino alla reversale n. 133 del 17/11/2023		
conto competenza	€ 238.514,20	
conto residui	€ 148.619,06	
Totale somme riscosse		€ 387.133,26
Pagamenti fino al mandato n.203 del 20/11/2023		

conto competenza	€ 234.341,15	
conto residui	€ 68.898,23	
Totale somme pagate		€ 303.239,38
Fondo di cassa alla data 22/11/2023		€ 304.724,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309261	
Situazione alla data del	22/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 392,78
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 311.185,56
Totale disponibilità		€ 311.578,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.854,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 304.724,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo spa- filiale di Pagliare del Tronto ABI 3069 CAB 69740 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2025 C/C 100000046017.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.854,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo spa- filiale di Pagliare del Tronto alla data del 22/11/2023, pari ad € 311.578,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.000,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.854,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309261 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2023. 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 -€ 6.854,34

Viene verificata "a campione" la documentazione del mandato n. 88 del 21/06/2023 di €. 1.392,00: la stessa risulta regolata.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 5.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.984,61 e una rimanenza di € 1.015,39.

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 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'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


L'importo dello sbilanciamento tra il saldo del conto di tesoreria e quello del giornale di cassa pari ad €.6.854,34 corrisponde alla differenza tra il giornale di cassa e l'Istituto cassiere già riconciliato.

### Conclusioni

I Revisori dei conti, alla luce della delibera ANAC n.203/2023 e in qualità di soggetti con funzioni analoghe all'OIV presso l'Istituzione scolastica, hanno attestato nella scheda di verifica presente sulla piattaforma ANAC, le attività relative al corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAROSI GIUSEPPE  
DI SCENZA GIOVANNI

  
Firmato digitalmente da Giovanni Discenza  
ND: cn=Giovanni Discenza, o=Mim, ou,  
email=giovanni.discenza1@istruzione.it, c=IT  
Data: 2023.12.06 14:08:16 +01'00'