



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto SPINETOLI ISC di SPINETOLI, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 10:53, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso sede della segreteria.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	ALTAVILLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
SONIA	RAZZETTI	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 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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

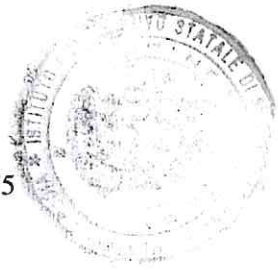
#### Registro Minute Spese

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 2019		€ 80.396,75
Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 29/11/2019		
conto competenza	€ 80.569,02	
conto residui	€ 38.758,51	
Totale somme riscosse		€ 119.327,53
Pagamenti fino al mandato n.161 del 29/11/2019		
conto competenza	€ 64.890,64	
conto residui	€ 3.443,71	
Totale somme pagate		€ 68.334,35
Fondo di cassa alla data 04/12/2019		€ 131.389,93

**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	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.637,33
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 116.953,73
Totale disponibilità		€ 132.591,06
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.201,13
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.389,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo Picena ABI 8474 CAB 13501 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 1348.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 96,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo Picena alla data del 04/12/2019, pari ad € 131.485,93 per le seguenti operazioni sospese:

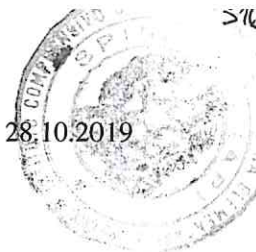
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 96,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309261 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 -€ 1.201,13

Lo sbilancio di Euro 96,00 tra il giornale di cassa e le risultanze bancarie è dovuto a reversali non emesse per l'incasso di somme versate dai genitori dal 29.11.2019 al 03.12.2019 per la copertura assicurativa degli alunni.

Lo sbilancio di euro 1201,13 tra il saldo del modello 56T riferito alla data del 30.11.2019 e il saldo del giornale di cassa di euro 131389,93 è dovuto all'emissione in data 29.11.2019 di mandati di pagamento (dal n. 155 al n. 161) da parte dell'istituzione scolastica non ancora evasi .

Si rileva che l'istituto Cassiere BCC Piceno, a seguito del cambio di sistema informatico a decorrere dal 28.10.2019 ha disposto la variazione del numero di codice IBAN in dotazione alla scuola che risulta il seguente IT76V0847413501000000001348.



### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 03/12/2019, presenta un saldo di € 248,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/12/2019,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 3.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il Consiglio si Istituito con delibere n. 42 del 07.03.2019 e n. 51 del 15.04.2019 ha stabilito che l'importo massimo prelevabile per le minute spese ammonta ad euro 3000,00; per ciascuna spesa ha fissato l'importo massimo di Euro 100,00

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *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**



il modello 770 risulta presentato in data 28.10.2019 prot. 19102812310535432.

Vengono verificati con la tecnica del campionamento:

- il mandato n. 157 del 29.11.2019 di Euro 471,89 relativo al pagamento di compenso netto in favore della sig.ra Piunti Daniela Carolina , individuata quale esperto esterno a seguito di avviso pubblico prot. 459 del 19.01.2019 rivolto al personale interno e successivo avviso pubblico n. 708 del 28.01.2019 rivolto all'esterno. La commissione per la valutazione delle candidature è stata nominata con prot. n. 1120 del 13.02.2019 e si è proceduto all'individuazione della Docente Piunti con prot. 1282 del 20.02.2019 in applicazione dei criteri di selezione fissati nei citati avvisi.
- la reversale n. 74 del 14.11.2019 relativa all'incasso di fondi per l'assegnazione integrativa P.A. 2019 periodo settembre-dicembre di cui alla nota MIUR prot. 21795 del 30.09.2019. La documentazione risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:55, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAZZETTI SONIA