

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/006

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2017 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso I.C. Azzate.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE MATTEO	TOSTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	ALBANESE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Sig.ra Stefania Luchini.

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
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul 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 2017		€ 96.303,01
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 20/11/2017		
conto competenza	€ 142.008,93	
conto residui	€ 5.700,00	
Totale somme riscosse		€ 147.708,93
Pagamenti fino al mandato n.180 del 09/11/2017		
conto competenza	€ 124.594,65	
conto residui	€ 1.659,58	
Totale somme pagate		€ 126.254,23
Fondo di cassa alla data 21/11/2017		€ 117.757,71

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317579	
Situazione alla data del	21/11/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.690,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 88.961,62
Totale disponibilità		€ 107.651,71
Sbilanci non regolarizzati		€ 10.106,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 117.757,71

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Bergamo ABI 3111 CAB 50000 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/03/2020 C/C 1727.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.106,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Bergamo alla data del 21/11/2017, pari ad € 107.651,71 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 10.106,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2017. 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 € 10.106,00

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 21/11/2017, presenta un saldo di € 3,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2017, in quanto risulta un saldo di € 10.109,00

la differenza tra il saldo del registro di conto corrente postale e il saldo Bancoposta è dovuta a un prelevamento, contabilizzato dalla scuola, per euro 10.106,00 e non ancora registrato da Bancoposta.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/09/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 140,30 e una rimanenza di € 159,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati esaminati i seguenti documenti:

mandato n. 152 del 8.8.2017 di euro 1.980,00 in favore della S & G Parteners SRL di Varedo a saldo fattura n. 10 del 28.6.2017 emessa per fornitura diari scolastici - anno scolastico 2017 - 2018: la procedura risulta essere regolare.  
reversale n. 32 del 27.10.2017 di euro 18.670,00 relativa al contributo versato dalle famiglie per l'anno scolastico 2017-2018 sul conto corrente postale.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

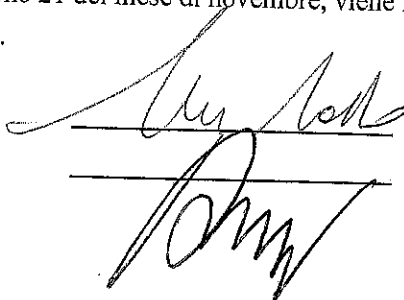
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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 riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2017 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO

ALBANESE VITTORIO



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is in cursive and appears to read 'Salvatore Tosto'. The bottom signature is also in cursive and appears to read 'Vittorio Albanese'.