

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto "ENRICO FERMI" di SALO', l'anno 2017 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti LEREDE CRISTINA dell'ambito ATS n. 34 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPA	LAMENDOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla seduta la DSGA Giulia Italiano e l'assistente amministrativa Mariella Baccolo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

#### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### **Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 299.337,39
Riscossioni fino alla reversale n. 136 del 15/12/2017		
conto competenza	€ 434.897,43	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 434.897,43
Pagamenti fino al mandato n.634 del 11/12/2017		
conto competenza	€ 411.141,79	
conto residui	€ 26.891,54	
Totale somme pagate		€ 438.033,33
Fondo di cassa alla data 15/12/2017		€ 296.201,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310437	
Situazione alla data del	15/12/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 40,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 297.359,79
Totale disponibilità		€ 297.399,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 297.399,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Valsabbina S.C.p.A. agenzia di Salò ABI 5116 CAB 55180 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 23900.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.198,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Valsabbina S.C.p.A. agenzia di Salò alla data del 15/12/2017, pari ad € 297.399,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.198,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310437 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2017. 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 € 0,00

Sono stati esaminati a campione i seguenti documenti:

mandato n. 465 del 23 settembre 2017 di €. 1.313,15 a favore di Ve. Ma. di Vezzola Sergio a saldo fattura n. 8/2017 per riparazione guasti. Sono presenti CIG, DURC e tracciabilità dei pagamenti.

La reversale n. 134 del 15 dicembre 2017 di €. 1.000 per contributo animatori digitali.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/11/2017, presenta un saldo di € 3.389,45 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/11/2017,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 295,72 e una rimanenza di € 704,28.

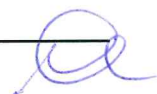
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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)*
- *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*
- *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 770 è stato inviato in data 28 dicembre 2017 con protocollo 17102809531469871, si tratta del secondo invio di rettifica, come da documentazione agli atti della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2017 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LEREDE CRISTINA

