

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto I.C. DI PORRETТА TERME di PORRETТА TERME, l'anno 2015 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LAURA	CAPPI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	GARDONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Donatella Gelloni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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 2015		€ 64.813,18
Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 29/05/2015		
conto competenza	€ 29.503,91	
conto residui	€ 1.022,78	
Totale somme riscosse		€ 30.526,69
Pagamenti fino al mandato n.96 del 09/06/2015		

conto competenza	€ 43.714,72	
conto residui	€ 2.610,09	
Totale somme pagate		€ 46.324,81
Fondo di cassa alla data 09/06/2015		€ 49.015,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310152	
Situazione alla data del	09/06/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.760,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 27.192,79
Totale disponibilità		€ 45.952,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 3.062,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 49.015,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ABI 8331 CAB 36860 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 110650995.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.062,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO COOPERATIVO alla data del 10/06/2015, pari ad € 45.952,79 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5.076,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.013,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310152 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/06/2015. 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 € 3.062,27

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/04/2015, presenta un saldo di € 13.760,07 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2015,

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2013 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 sui mandati verificati
- 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
- E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

## Conclusioni

### ULTERIORI VERIFICHE

A) Come previsto dall'art. 41 comma 1, del decreto legge n. 66/2014 e come richiesto dal MEF/RGS con circolare n.27 del 24 novembre 2014, si procede alle verifiche sull'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni:

L'Istituzione scolastica :

- 1) È registrata in PCC- art. 7, commi 1,2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013 a far data dal 25/09/2013;
- 2) In data 09/06/2015 con atto n 1132632000000006 ha effettuato attraverso il sistema PCC comunicazione annuale di non esistenza di debiti commerciali al 31/12/2014- art. 7 comma 4 bis, decreto legge 35/2013 introdotto dalla legge di conversione n. 64/2013;
- 3) Non ha dovuto effettuare la comunicazione mensile (entro il 15 di ogni mese) dei debiti non estinti per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine di cui all'art. 4 del D. lgs. N. 231/2002 art. 7-bis, d.l 35/2013, comma 4, per assenza di debiti;
- 4) Immette in PCC i dati riferiti all'ordinazione di pagamento- art. 7-bis, dl 35/2013, comma 5 ;
- 5) Ha determinato l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 e DPCM 22/09/2014. L'indicatore relativo al periodo annualità 2014 è pari a giorni 0 e quello relativo al I trimestre 2015 è pari a giorni 0 con relativa pubblicazione sul sito web della scuola.

Risulta istituito il registro delle fatture a decorrere dal 1 gennaio 2015.

### RILEVAZIONE MIUR: RESIDUI ATTIVI - RESIDUI PASSIVI E GIACENZE

Come richiesto dal MIUR con nota prot. N. 7295 del 30 aprile 2015 è stata verificata la coerenza delle informazioni rese dal Dirigente Scolastico con quelle rinvenibili nei documenti amministrativo- contabili della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2015 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPI MARIA LAURA  
GARDONI GIUSEPPE


