

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.C. DI PORRETTA TERME di PORRETTA TERME, l'anno 2017 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso in sede.

### I Revisori sono:

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

E' di supporto la DSGA Paola Pazzaglia.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Conto Corrente Postale

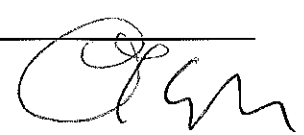
1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

#### 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		€ 37.922,39
Riscossioni fino alla reversale n. 91 del 20/04/2017		
conto competenza	€ 50.780,94	
conto residui	€ 20.573,81	
Totale somme riscosse		€ 71.354,75
Pagamenti fino al mandato n.81 del 05/04/2017		
conto competenza	€ 36.790,09	
conto residui	€ 21.971,63	
Totale somme pagate		€ 58.761,72
Fondo di cassa alla data 22/04/2017		€ 50.515,42

### 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	31/03/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.163,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 50.414,98
Totale disponibilità		€ 51.577,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 48,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.625,98

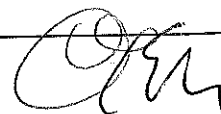
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO COOPERATIVO ABI 8331 CAB 36860 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 110650995.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 500,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO COOPERATIVO alla data del 22/04/2017, pari ad € 50.015,42

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 500,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310152 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2017. 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 € 48,00

Il fondo di cassa alla data del 22/04/2017 comprende l'importo di Euro 500,00 per minute spese (che, come noto, è una



partita di giro).

La riconciliazione con il modello 56 T e' stata effettuata con le risultanze del giornale di cassa della scuola alla data del 31/03/2017, che presentava un saldo di Euro 47.162,34; la differenza di Euro 4.463,64 (fra Euro 51.625,98 ed Euro 47.162,34) è dovuta a n. 13 mandati emessi dalla scuola ma non ancora regolarizzati a quella data dalla banca d'Italia.

Per completezza si evidenzia che la differenza di Euro 48,00 evidenziata dal programma si deve a n. 4 reversali in entrata non regolarizzate.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/01/2017, presenta un saldo di € 45,65 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2017,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/04/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 224,70 e una rimanenza di € 275,30.

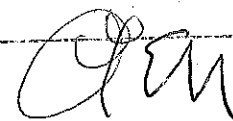
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 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
- 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 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
- 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



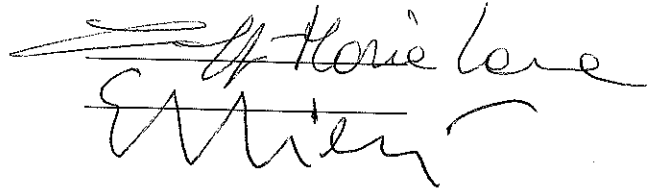
## Conclusioni

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali con la tecnica del sorteggio (reversale n. 47 di Euro 178,00 per contributo volontario - saldo - viaggio didattico in Austria ; mandato n. 54 del 16/03/2017 di Euro 16.163,78 per acquisto materiale informatico relativo al progetto PON). Nulla da rilevare in merito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2017 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPI MARIA LAURA

NIERI ERNESTO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Maria Laura Capi, written in a cursive style. The bottom signature is for Ernesto Nieri, also in cursive. Both signatures are positioned to the right of their respective printed names.