

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2014 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	MENONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BENEDETTO	PENNA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

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 2014		€ 79.537,37
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 09/06/2014		
conto competenza	€ 64.629,36	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 64.629,36
Pagamenti fino al mandato n.118 del 05/06/2014		
conto competenza	€ 47.076,63	
conto residui	€ 10.806,37	
Totale somme pagate		€ 57.883,00
Fondo di cassa alla data 10/06/2014		€ 86.283,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313465	
Situazione alla data del	28/05/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.026,84
Totale disponibilità		€ 90.026,84
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 90.026,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare della Emilia Romagna ABI 5387 CAB 67075 data inizio convenzione 01/01/2012 data fine convenzione 31/12/2014 C/C 304577.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare della Emilia Romagna alla data del 10/06/2014, pari ad € 86.283,73.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/05/2014. 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

Si rileva che il saldo del mod. 56 T (Banca d'Italia) del 28-05-2014, ultimo pervenuto, corrisponde al saldo dell'Istituto cassiere alla data del 31-05-2014

Il saldo di fatto dell'Istituto cassiere alla data 10-06-2014 pari ad euro 86.283,73 differisce dal saldo del conto di diritto pari ad euro 86.262,48. La differenza pari ad euro 21,25 risulta dovuta al mandato n 118 del 5-06-2014 (F24 IRAP) rilevato sul conto di diritto ma ancora da liquidare (da parte dell'Istituto cassiere) e quindi da registrare sul conto di fatto

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/06/2014, presenta un saldo di € 1.295,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/06/2014, in quanto risulta un saldo di € 3.710,00

La differenza tra il saldo del Registro postale alla data del 10-06-2014 e il saldo dell'estratto conto postale alla data del 9-06-2014 pari ad euro 2.415 risulta dovuta a due accrediti sul conto postale (corrispondenti ad euro 1.105 in data 7-06-2014 e 1.310 in data 9-06-2014) per i quali deve ancora pervenire la relativa documentazione all'Istituto scolastico

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/06/2014: dai movimenti registrati emergono spese per € 88,08 e una rimanenza di € 311,92.

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 2012 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si controllano a campione la reversale n.32 del 9-05-2014 e il mandato n. 108 del 05-06-2014

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2014 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MENONI MARCO
PENNA BENEDETTO


