

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2016 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 12:20, è presente il Revisore dei Conti AMELOTI SIMONA dell'ambito ATS n. 14 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso sede dell' IC Modena 3 .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	DE MARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SIMONA	AMELOTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con l'occasione la sottoscritta concorda con il parere espresso dal collega revisore MEF Fabio De Maria nei verbali:

- 2016/002 del 17/03/2016 relativo all'Ipotesi di Contrattazione Integrativa 2015/2016
- 2016/003 del 17/03/2016 relativo all'Analisi del Conto Consuntivo 2015.

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 delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 174.852,75
Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 09/12/2016		
conto competenza	€ 195.646,33	
conto residui	€ 27.840,00	
Totale somme riscosse		€ 223.486,33
Pagamenti fino al mandato n.484 del 09/12/2016		
conto competenza	€ 156.870,55	
conto residui	€ 65.366,75	
Totale somme pagate		€ 222.237,30
Fondo di cassa alla data 14/12/2016		€ 176.101,78

## 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	14/12/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.821,56
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.613,97
Totale disponibilità		€ 172.435,53
Sbilanci non regolarizzati		€ 3.666,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 176.101,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Soc. Coop. ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.666,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Soc. Coop. alla data del 14/12/2016, pari ad € 172.435,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.666,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2016. 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 € 3.666,25

La differenza tra il saldo del conto di Tesoreria e il saldo del giornale di cassa, così come la differenza tra il saldo del conto di Banca d'Italia e il saldo del giornale di cassa, di euro 3.666,25 è dovuta a operazioni non ancora incassate dalla banca, relative all'incasso dell'assegno postale n. 7197037919-06 datato 09/12/2016 relativo alle reversali n. 93,94,95, come da dichiarazione del DSGA.



Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati di pagamento:

- n. 216 del 01/06/2016 di euro 758,80 relativo alla stampa di libri di storia. Ft elettronica n. 584/P del 30/05/2016. La ft risulta pagata nei termini. il DURC della ditta fornitrice risulta regolare. CIG presente. L'IVA di euro 166,94 è stata versata con mandato n. 249 del 06/06/2016 rispettando i termini previsti con la disciplina dello split-payment.
- n. 426 del 14/10/2016 di euro 2.994,00 relativo all'acquisto di pc portatili in convenzione CONSIP. Ft elettronica n. 203359 del 12/10/2016. La ft risulta pagata nei termini. il DURC della ditta fornitrice risulta regolare. CIG presente. L'IVA di euro 658,68 è stata versata con mandato n. 446 del 03/11/2016 rispettando i termini previsti con la disciplina dello split-payment.

Sono state esaminate a campione le seguenti reversali:

- n. 65 del 09/09/2016 di euro 590,26. La reversale è relativa a somme incassate da HERA SPA a titolo di contributo per progetto Riciclandino;
- n. 93 del 09/12/2016 di euro 2.900,00. La reversale è relativa a somme incassate dal conto corrente postale della scuola per contributo genitori per proventi festa. E' stato visionato l'assegno n. 7197037919-06 di euro 3.666,25 relativo all'incasso anche delle reversali n. 94 e 95.

Il controllo sulla regolarità degli approvvigionamenti e sulla procedura di tracciabilità è stato effettuato in merito ai mandati esaminati.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/12/2016, presenta un saldo di € 0,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/12/2016, in quanto risulta un saldo di € 24,00

La differenza tra il saldo del Registro e il saldo dell'estratto conto di euro 24,00 è dovuta ad un accredito del 14/12 di cui non è ancora pervenuto il bollettino di versamento.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 400,00

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Le spese effettivamente sostenute durante l'anno sono state di euro 253,09; in data 05/12/2016 il DSGA ha provveduto ad effettuare la restituzione del Fondo Minute Spese che risulta pertanto pari a 0,00.

### **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 il Revisore accerta 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)*
- *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 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:25, l'anno 2016 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMELOTTI SIMONA

