

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto L. SCIENT. "SERENI" - LUINO di LUINO, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di febbraio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso segreteria Liceo "Sereni".

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANLUCA	SECCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	CALZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assistono alla verifica il DSGA Dott.ssa NALBANDIAN Cristina e il DS Dott.ssa PATRIZI Maria Luisa.

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 utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. 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. Controllo prelievo 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 269.355,39
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 27/02/2017		
conto competenza	€ 125.533,15	
conto residui	€ 400,00	
Totale somme riscosse		€ 125.933,15
Pagamenti fino al mandato n.58 del 23/02/2017		
conto competenza	€ 27.090,73	
conto residui	€ 12.378,94	
Totale somme pagate		€ 39.469,67
Fondo di cassa alla data 28/02/2017		€ 355.818,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317675	
Situazione alla data del	28/02/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 276.795,09
Totale disponibilità		€ 276.795,09
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 276.795,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 50400 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 2045790.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 79.023,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/02/2017, pari ad € 276.795,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 79.023,78*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317675 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2017. 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

**Conto Corrente Postale**



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2017, presenta un saldo di € 27.323,69 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 € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/02/2017; dai movimenti registrati emergono spese per € 152,46 e una rimanenza di € 147,54.

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*
- *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)*
- *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*
- *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*
- *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 presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SECCHI GIANLUCA

CALZONI TERESA

