

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto IC LUZZARA di LUZZARA, l'anno 2016 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti ROSSINI MARINA dell'ambito ATS n. 3 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso LUZZARA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	ROSSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER PAOLO	CAIRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

ALLA VERIFICA E' PRESENTE, OLTRE AL DIRETTORE DEI SERVIZI GENELI AMM.VI DOTT.SSA GRISANTI, IL DIRIGENTE SCOLASTICO DOTT.SSA VEZZANI AGNESE.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

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

#### Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *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 prelevamento 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 35.111,58
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 12/12/2016		
conto competenza	€ 92.958,40	
conto residui	€ 12.830,94	
Totale somme riscosse		€ 105.789,34
Pagamenti fino al mandato n.270 del 14/12/2016		
conto competenza	€ 94.098,29	
conto residui	€ 8.955,19	
Totale somme pagate		€ 103.053,48
Fondo di cassa alla data 17/12/2016		€ 37.847,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315498	
Situazione alla data del	30/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 41.817,33
Totale disponibilità		€ 41.817,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 69,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 41.748,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Verona Soc. Coop. ABI 5034 CAB 66360 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7219.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Verona Soc. Coop. alla data del 19/12/2016, pari ad € 37.877,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315498 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2016. 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 -€ 69,00

Mod.T56 stampato il giorno 15/12/2016 dal sito della Banca d'Italia. Al 30/11/2016 il saldo del Mod. 56T era di €

41.817,33 mentre l'importo del Giornale di Cassa era di € 41.748,33. La differenza di € 69,00 era la somma di tre reversali di € 23,00 cad. (sospesi di entrata n. 393-394-395) regolarizzate in data 2/12/2016 con reversale n. 97.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/12/2016, presenta un saldo di € 58,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/12/2016,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,99 e una rimanenza di € 95,01.

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 il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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 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*
- *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*

E' stata verificata la reversale di incasso n. 62 del 7/10/2016 dell'importo di € 6.889,33 relativa all'accreditamento fondi dotazione finanziaria periodo settembre-dicembre 2016 e la reversale n. 64 del 8/10/2016 dell'importo di €

9.854,84 relativa all'accreditamento fondi per appalto di pulizia periodo settembre-dicembre 2016.

E' stato verificato il mandato di pagamento n.238 del 16/11/2016 dell'importo di € 950,00 relativo all'acquisto di licenza d'uso per registro Classe Viva A.S. 2016/2017 a favore della ditta "Gruppo Spaggiari Parma SPA" di Parma; è stato inoltre verificato il mandato di pagamento n. 233 del 12/11/2016 dell'importo di € 745,00 emesso a favore di "Az. Agricola Luciani Gaetano" relativamente al Progetto di Educazione Ambientale - Visita Fattoria Didattica.

Verificato registro contratti personale retribuito dall'Istituto A.S. 2016/2017 : risultano n. 16 nominativi.

Verificata dichiarazione relativa alla procedura di tracciabilità finanziaria della Ditta "Gruppo Spaggiari Parma spa" rilasciata ai sensi legge 136/2010 art.3.

L'indice di tempestività dei pagamenti alla data del 17/12/2016 relativo a tutto l'anno finanziario risulta pari a - 9,51.

Verificata la cadenza trimestrale del calcolo dell'indice.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:25, l'anno 2016 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSINI MARINA

\_\_\_\_\_