

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2018 il giorno 18, del mese di ottobre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso segreteria.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

#### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 535.544,83
Riscossioni fino alla reversale n. 159 del 15/10/2018		
conto competenza	€ 395.650,89	
conto residui	€ 97.608,55	
Totale somme riscosse		€ 493.259,44
Pagamenti fino al mandato n.517 del 15/10/2018		
conto competenza	€ 643.423,78	
conto residui	€ 71.937,41	
Totale somme pagate		€ 715.361,19
Fondo di cassa alla data __/__/____		€ 313.443,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319143	
Situazione alla data del	30/09/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.984,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 297.825,95
Totale disponibilità		€ 311.809,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.633,13
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 313.443,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 38480 data inizio convenzione 01/01/2018 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 1746868.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 860,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca monte dei paschi di siena alla data del 18/10/2018, pari ad € 312.582,66 per le seguenti operazioni sospese:

- f 24 da fare mandato di pagamento pagate senza emissione di mandato per € 860,42

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2018. 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 € 1.633,13

## **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/10/2018, presenta un saldo di € 0,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/10/2018, in quanto risulta un saldo di € 85,00

Risulta entrato un versamento non ancora contabilizzato sul registro

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.874,06. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/10/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.646,37 e una rimanenza di € 227,69.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La documentazione risulta regolare

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 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*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

sono stati controllati a campione i seguenti mandati e reversali : Reversale n. 157 del 15/10/2018 relativo al saldo funzionamento 2018 per euro 15.710,67, ed il mandato n.512 del 15/10/2018 relativo alla fattura microgeo s.r.l. di euro 56,56 per pagamento premio assicurativo Drone .La documentazione allegata risulta regolare .

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2018 il giorno 18 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ESPOSITO ROBERTO

\_\_\_\_\_

DAL PASSO FABRIZIO

\_\_\_\_\_