



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/006

Presso l'istituto RUBIERA di RUBIERA, l'anno 2016 il giorno 16, del mese di novembre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti FORTUNATI ALESSIA dell'ambito ATS n. 7 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	TURILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSIA	FORTUNATI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il D.S.G.A. Giacomo Squillante.

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 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 prelievamento 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016

€ 56.503,94



*af*

Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 14/11/2016		
conto competenza	€ 86.493,08	
conto residui	€ 9.065,99	
Totale somme riscosse		€ 95.559,07
Pagamenti fino al mandato n.227 del 14/11/2016		
conto competenza	€ 63.870,06	
conto residui	€ 12.083,50	
Totale somme pagate		€ 75.953,56
Fondo di cassa alla data 15/11/2016		€ 76.109,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315502	
Situazione alla data del	31/10/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 62.734,67
Totale disponibilità		€ 62.734,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 13.374,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 76.109,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Unicredit ABI 2008 CAB 66471 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 102397193.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Unicredit alla data del 15/11/2016, pari ad € 76.109,45.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315502 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2016. 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 € 13.374,78

Verificati a campione i seguenti documenti contabili:

reversale n. 23 del 28.09.2016 di € 8.200,00;

mandato n.192 del 27.10.2016 di € 1.006,00 a saldo pagamento fattura n°358-0C1 PA del 24.10.2016 e relativo versamento IVA di € 221,32 effettuato con mandato n.193 del 27.10.2016.

La documentazione risulta regolare e conforme alla normativa vigente.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/11/2016, presenta un saldo di € 269,81 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/11/2016,



### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.178,41. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 758,40 e una rimanenza di € 420,01.

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:

- *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*

### Conclusioni

Verificata corretto inoltre telematico della dichiarazione IRAP anno 2016, effettuato nei termini previsti dalla legge. "Carta del docente" art.1, comma 121 e sgg. Legge n.107/2015: l'Istituzione scolastica ha inviato il prospetto riassuntivo, secondo il modello B, all'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna entro il 31.10.2016. Esaminata, a campione, relativa documentazione prodotta dal seguente personale docente beneficiario per l'a.s.2015/2016:

Dallari Lara

Patrizi Renata

Crotti Roberto

Le rendicontazioni delle spese sostenute dagli aventi diritto risultano conformi alla normativa.

Si invita l'Istituzione scolastica, per il futuro, a voler raccogliere le dichiarazioni di spesa rese dal personale docente, avvalendosi del previsto modello A.



Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2016 il giorno 16 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNATI ALESSIA

*Aline Farol*