

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto RUBIERA di RUBIERA, l'anno 2017 il giorno 05, del mese di luglio, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti DI SARNO SERENA dell'ambito ATS n. 7 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso piazza XXIV maggio 13.

I Revisori sono:

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. 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

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 2017		€ 76.915,53
Riscossioni fino alla reversale n. 29 del 20/06/2017		
conto competenza	€ 47.582,99	
conto residui	€ 17.152,50	
Totale somme riscosse		€ 64.735,49
Pagamenti fino al mandato n.102 del 08/06/2017		
conto competenza	€ 14.367,95	
conto residui	€ 34.783,91	
Totale somme pagate		€ 49.151,86
Fondo di cassa alla data 05/07/2017		€ 92.499,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315502	
Situazione alla data del	30/06/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.335,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.247,51
Totale disponibilità		€ 92.582,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 83,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 92.666,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UniCredit banca 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 non concorda, per € 102,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UniCredit banca alla data del 05/07/2017, pari ad € 92.396,81 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 83,65
- oneri bancari - commissioni pagate senza emissione di mandato per € 186,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315502 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2017. 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 € 83,65

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 05/07/2017, presenta un saldo di € 586,15 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/07/2017, in quanto risulta un saldo di € 586,16

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/06/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 116,18 e una rimanenza di € 383,82.

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:

- 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)
- 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 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 prelievo almeno quindicinale delle giacenze del 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

Conclusioni

È verificato un progetto sovvenzionato dai genitori che riguarda "DANZA". Le procedure inerenti alla trasparenza e



alla tracciabilità dei flussi attuate dalla scuola sono corrette e il pagamento verrà effettuato non appena l'esperto esterno avrà prodotto la relazione finale con gli obiettivi raggiunti e le ore effettivamente prestate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2017 il giorno 05 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI SARNO SERENA

