

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto SMS "GEN. E. BALDASSARRE" di TRANI, l'anno 2015 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 108 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso Trani (BA).

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| STEFANO | ZEPELLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ANTONIO | OLIVA | 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 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 delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2015 | | € 9.699,32 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 19/11/2015 | | |
| conto competenza | € 124.039,89 | |
| conto residui | € 50.910,40 | |
| Totale somme riscosse | | € 174.950,29 |
| Pagamenti fino al mandato n.356 del 24/11/2015 | | |
| conto competenza | € 124.143,72 | |
| conto residui | € 51.408,58 | |
| Totale somme pagate | | € 175.552,30 |
| Fondo di cassa alla data 30/11/2015 | | € 9.097,31 |

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

| | | |
|--|------------|------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309768 | |
| Situazione alla data del | 31/10/2015 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 3.288,78 |
| Totale disponibilità | | € 3.288,78 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 2.188,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 5.476,78 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Pulia S.p.a. ABI 5787 CAB 4020 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 95570123543.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Pulia S.p.a. alla data del 30/11/2015, pari ad € 9.097,31.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309768 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2015. 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 € 2.188,00

Le risultanze del fondo cassa e del mod. 56 T non coincidono in quanto l'Istituto in data 29/10/2015 ha emesso due reversali (n. 34 di € 1.962,00 e n.35 di € 226,00) per l'incasso di un assegno postale che è stato addebitato da Poste S.p.a. e accreditato dall'Istituto cassiere nei primi giorni di novembre.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2015, presenta un saldo di € 634,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2015,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 676,00 e una rimanenza di € 24,00.

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 2014 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)*
- *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 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*

Conclusioni

Sono state controllate con il metodo del campione casuale le reversali nn. 35 e 42 ed i mandati nn. 334 e 347 che risultano regolari sia dal punto di vista formale/amministrativo che contabile.

- CONTO CONSUNTIVO 2014.

IL DOCUMENTO CONTABILE RISULTA GIA' APPROVATO DAL CONSIGLIO D'ISTITUTO CON DELIBERA N. 37 DEL 28.05.2015.

AL RIGUARDO, PRESO ATTO DELLE SCRITTURE CONTABILI DELLA SCUOLA (MODD. H, Hbis, L, J, K,

M, I, N) GIA' REGISTRATE NEL VERBALE ATHENA N. 004/2015, IL REVISORE MIUR ANTONIO OLIVA
CONFERMA IL PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE GIA' ESPRESSO DAL REVISORE MEF.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2015 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato,
sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZEPPILLI STEFANO

OLIVA ANTONIO
