

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/003

Presso l'istituto I.C. - TORINO - CENA di TORINO, l'anno 2015 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso torino.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------------|---------|---|------------------|
| ALDO LUCIANO | PRATICÒ | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ANTONINO | MEDURI | 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 regolarita' 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 regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari


Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. 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 | | € 68.807,19 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 30/12/2014 | | |
| conto competenza | € 0,00 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 0,00 |
| Pagamenti fino al mandato n.34 del 30/04/2015 | | |
| conto competenza | € 1.526,00 | |
| conto residui | € 3.387,54 | |
| Totale somme pagate | | € 4.913,54 |
| Fondo di cassa alla data 30/04/2015 | | € 63.893,65 |

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

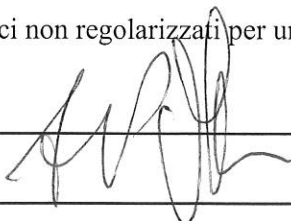
| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0316999 | |
| Situazione alla data del | 30/04/2015 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 106.701,56 |
| Totale disponibilità | | € 106.701,56 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 106.701,56 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 1020 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 42.807,91, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 30/04/2015, pari ad € 106.701,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 500,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 580,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 41.836,81*
- *nessuna pagate senza emissione di mandato per € 108,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316999 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2015. 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 € 0,00



Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2015, presenta un saldo di € 26.843,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2015,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 368,60 e una rimanenza di € 131,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

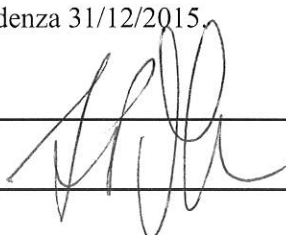
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2013 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*
- *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*
- *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*

i revisori controllano la convenzione . risulta attiva con scadenza 31/12/2015.



i revisori hanno verificato che la scuola e' registrata sulla piattaforma certificazioni crediti.

I revisori prendono atto che la scuola non hanno pubblicato l'indice di tempestivita' dei pagamenti.

Il dirigente scolastico si impegna entro la prossima vista dei revisori di inserire anche l'adempimento recitato.

Conclusioni

risultano osservate le norme regolamentari

non sono presenti manchevolezze/illegittimita' nella convenzione di cassa

l'ente applica le procedure dell' ordinativo informatico locale

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

non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei registri degli inventari

e' stata accertata la corretta tenuta del registro del c/c postale

e' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro del c/c postale ed estratto conto

e' stata accertata la corretta tenuta del registro delle minute spese

non sono presenti carenze / irregolarita' dei documenti giustificativi delle minute spese

avvenuta presentazione del modello 770

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2015 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRATICÒ ALDO LUCIANO

MEDURI ANTONINO

