

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/001

Presso l'istituto I.C. DI CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2018 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti CUBELLOTTI DARIO dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Castel S.Pietro Terme (BO).

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	TOMASELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste il Revisore dei Conti il DSGA Dott. Giuseppe Genna.

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

#### 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. 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 175.566,34
Riscossioni fino alla reverse n. 27 del 09/04/2018		
conto competenza	€ 50.582,98	
conto residui	€ 1.000,00	
Totale somme riscosse		€ 51.582,98
Pagamenti fino al mandato n.42 del 05/04/2018		
conto competenza	€ 30.808,21	
conto residui	€ 1.563,47	
Totale somme pagate		€ 32.371,68
Fondo di cassa alla data 10/04/2018		€ 194.777,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310183	
Situazione alla data del	10/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.159,02
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.900,62
Totale disponibilità		€ 195.059,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 282,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 194.777,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Cesena ABI 6120 CAB 21000 data in convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 24040000105.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 282,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Cesena alla data del 10/04/2018, pari ad € 195.059,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 282,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310183 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/04/2018. 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 -€ 282,00

Il Revisore controlla a campione una reversale di incasso ed un mandato di pagamento:

- Reversale n. 19 (incasso di euro 13.326,00) finanziamento da dall'Ente locale di Comune di Castel San Pietro. La documentazione, del tutto dematerializzata, risulta completa ed esaustiva.
- Mandato n. 39 (pagamento di euro 12.189,00) gita a Caserta. La documentazione, del tutto dematerializzata, risulta completa ed esaustiva.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/04/2018, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/04/2018,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/04/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 342,58 e una rimanenza di € 157,42.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma a disposizione del DSGA è definita nella delibera di approvazione del PA2018 n. 138 del 24/01/2018.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:44, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO

