

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/007

Presso l'istituto IST. COMPR. VIA COMMERCIALE di TRIESTE, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 15:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SAMMARTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti la Dirigente Scolastica e la dsga.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

## 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017	€ 115.068,16
Riscossioni fino alla reversale n. 171 del 20/11/2017	
conto competenza	€ 224.248,78
conto residui	€ 20.450,68
Totale somme riscosse	€ 244.699,46
Pagamenti fino al mandato n.346 del 21/11/2017	
conto competenza	€ 228.324,43
conto residui	€ 42.533,03
Totale somme pagate	€ 270.857,46

Fondo di cassa alla data 27/11/2017

€ 88.910,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317366
Situazione alla data del	27/11/2017
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 5.020,24
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 85.895,22
Totale disponibilità	€ 90.915,46
Sbilanci non regolarizzati	€ 52,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 90.967,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena Spa ABI 1030 CAB 2230 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 3484293.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.057,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena Spa alla data del 27/11/2017, pari ad € 90.967,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.057,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317366 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2017. 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 € 52,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 139,42 e una rimanenza di € 160,58.

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 2016 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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 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

Vengono verificati a campione:

- reversale n. 141 del 09.11.2017 pari ad euro 3.514,04 da parte dell'I.C. "Dante Alighieri" di Trieste - scuola polo per finanziamento del progetto "Istruzione domiciliare" per la scuola media (n. 105 ore complessive);
- mandato n.321 del 17.10.2017 pari a euro 1.640,00 in favore di Casa Editrice Leardini Guerrino srl per saldo fattura n. 2103DD del 30.09.2017 relativa all'acquisto di libretti personali per gli alunni.

L'indice di tempestività nei pagamenti del 3° trimestre del 2017 pubblicato sul sito dell'Istituto è pari a: - 36,35 .

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO  
SAMMARTINI MARIA LUCIA



