

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2017 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti CORONA SABRINA dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA. La revisione si svolge presso SEDE.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	CORONA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta il Dsga Sig. Laffranchini Bortolino.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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 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

### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

### 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 <b>c</b> assa al 1 gennaio 2017		€ 32.480,96
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 02/12/2017		
conto <b>co</b> mpetenza	€ 184.110,54	
conto <b>re</b> sidui	€ 42.501,54	
<b>Tot</b> ale somme riscosse		€ 226.612,08
Pagament <b>i</b> fino al mandato n.400 del 28/11/2017		
conto <b>co</b> mpetenza	€ 196.749,64	
conto <b>re</b> sidui	€ 25.687,58	
<b>Tot</b> ale somme pagate		€ 222.437,22
Fondo <b>d</b> i <b>ca</b> ssa alla data 11/12/2017		€ 36.655,82

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

Banca <b>d</b> 'Italia - contabilità speciale n.	0310303	
Situazione alla data del	31/10/2017	
Sottoconto fruttifero		€ 3.546,51
Saldo <b>c/c</b> fruttifero		€ 37.209,91
Sottoconto infruttifero		€ 40.756,42
Saldo <b>c/c</b> infruttifero		€ 490,00
Totale <b>d</b> isponibilità		€ 41.246,42
Sbilanci <b>n</b> on regolarizzati		
Riconc <b>i</b> lizzazione con il fondo di cassa		



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne ABI 5696 CAB 54960 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 2300014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.920,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 11/12/2017, pari ad € 40.576,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.920,85*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2017. 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 € 490,00

Il mod. 56T della Banca d'Italia alla data del 31.10.2017 non concorda con il saldo del giornale di cassa alla stessa data. La differenza di € 490,00 è dovuta al mandato n. 355 del 28.10.2017 di € 490,00 (compenso esperto esterno per progetto In Estate si imparano Le STEM) emesso dalla scuola e non ancora addebitato dalla Banca d'Italia.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 11/12/2017, presenta un saldo di € 257,53 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2017,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 676,50 e una rimanenza di € 323,50.

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 il Revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 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
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

## Conclusioni

Sono stati controllati a campione, senza osservazioni, i seguenti documenti:

- mandato n. 357 del 28.10.2017 di € 1.857,25 a favore di Gastronomia Zani Snc - Artonge (Bs) - pagamento fatture n. 63/F-64/F-65/F del 30.9.2017 mensa scolastica - Imponibile € 1.857,25 - IVA € 74,29 - totale fattura € 1.931,54 - verificato CIG, Durc e tracciabilità;

- reversele n. 65 del 2.12.2017 di € 663,30 quale contributi alunni per mensa scolastica a.s. 2017/18.

A seguito delle indicazioni fornite nell'ultimo verbale n. 2017/004 del 30.6.2017, in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa, l'Istituzione Scolastica ha provveduto a inserire nel registro del Consiglio d'Istituto il verbale dell'Ipotesi del Contratto Integrativo unitamente alla sottoscrizione del contratto stesso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

