



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2014/002

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO "A. FRATTINI" di VARESE, l'anno 2014 il giorno 19, del mese di febbraio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LILIANA RITA CARMELA	SIMARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	SIPORSO	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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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 prelievamento 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 2014		€ 54.787,70
Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 13/02/2014		
conto competenza	€ 38.039,70	
conto residui	€ 2.662,23	
Totale somme riscosse		€ 40.701,93
Pagamenti fino al mandato n.29 del 13/02/2014		
conto competenza	€ 3.337,82	
conto residui	€ 6.846,25	
Totale somme pagate		€ 10.184,07
Fondo di cassa alla data 19/02/2014		€ 85.305,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318472	
Situazione alla data del	19/02/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.187,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 48.164,83
Totale disponibilità		€ 49.352,75
Sbilanci non regolarizzati		€ 35.952,81
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.305,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 5500261.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.267,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 19/02/2014, pari ad € 86.572,75 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 747,19
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 520,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318472 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/02/2014. 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 € 35.952,81

SI fa presente che l'Istituto ha adottato la procedura dell' ordinativo informatico locale.

In data 04/10/2013, l'Istituto ha fatto un accordo di rete con L'Istituto Cairoli di Varese per la stipula della Convenzione di cassa; in data 08/10/2013, si è riunita la commissione per definire i criteri di valutazione da







adottare in riferimento al capitolato tecnico stipulato tra MIUR ed ABI. Il 22/10/2013 è stato pubblicato sul sito della scuola il bando di gara e sono stati invitati a presentare un offerta tutti gli Istituti bancari e l'Ente poste presenti a Varese. La commissione, valutate le varie offerte, ha ritenuto affidare l'incarico alla banca Popoalre di Sondrio. A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali : man. n. 26 del 10/02/2014 per € 741,19 a favore di Vasconi Wanessa; mandato n. 25 del 05/02/2014 di € 212,00 a favore di Mondadori Direct S.P.A per saldo fattura n. 9 del 28/11/2013; risulta acquisito il DURC e il CIG. E' stata esaminata la Rev. n. 3, erogata dalla provincia di Varese per l'importo di € 2.383,18 , in conto residui, per saldo spese funzionamento 2013. Per quanto concerne le procedure di approvvigionamenti di servizi e/o forniture, l'Istituto alla luce del D.L.95/2012 e della legge 228/2012, si avvale della Convenzione Consip e del MEPA tramite ordine diretto o RDO.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2013, presenta un saldo di € 1.106,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2013,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

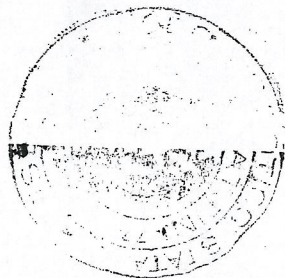
### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2012 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)
- 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
- 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 prelievo 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 13:30, l'anno 2014 il giorno 19 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMARI LILIANA RITA CARMELA  
SIPORSO ROSA

*Muni. Siporo - Rita Carmela*  
*Rosa Siporo*