

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2013/002

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO "A. FRATTINI" di VARESE, l'anno 2013 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso 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 Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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 trimestrale 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)

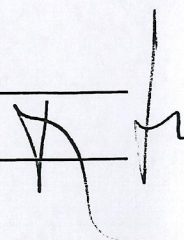
1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2013

€ 0,00



Riscossioni fino alla reversale n. 8 del 24/10/2013		
conto competenza	€ 59.193,79	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 59.193,79
Pagamenti fino al mandato n.18 del 24/10/2013		
conto competenza	€ 12.276,75	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 12.276,75
Fondo di cassa alla data 29/10/2013		€ 46.917,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/09/2011 data fine convenzione 31/12/2013 C/C 5500160.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.259,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 29/10/2013, pari ad € 43.657,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.259,30*

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/09/2013, presenta un saldo di € 3.259,30 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2013,

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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 trimestrale 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 non viene protocollato in attesa dell'aggiornamento sull'applicativo ATHENA del nuovo codice meccanografico dell'Istituto che risulta essere dal 1° settembre 2013:VASL040006.

Conclusioni

A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali : mandato n. 3 del 18/09/2013 in conto competenza per € 1.156,16 a favore di BNP Paribas canone noleggio fotocopiatore fattura n. AQE 27339 DEL 10/09/2013; mandato n. 4 del 18/09/2013 a favore di Casa Editrice SPAGGIARI per € 219,37 acquisto cancelleria tramite MEPA; reversale n. 1 del 18/09/2013 di € 42.964,45 relativa al trasferimento del fondo cassa al 31/08/2013, a seguito di dimensionamento scolastico; reversale n. 3 del 27/09/2013, relativa al contributo del Comune di Viggiù per organizzazioni mostre. Alla data del 30/09/2013, il Modello 56 T presenta un saldo di € 38.466,35 che non coincide con il saldo del giornale di cassa per € 1.451,57 corrispondente al mancato pagamento dei mandati nn. 9,10,11,12,13.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2013 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMARI LILIANA RITA CARMELA

SIPORSO ROSA

