



## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2013/003

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO A. FRATTINI di VARESE, l'anno 2013 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 13:30, 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 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 prelievamento 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

€ 15.273,81

Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 10/04/2013



conto competenza	€ 117.249,51	
conto residui	€ 25.004,66	
Totale somme riscosse		€ 142.254,17
Pagamenti fino al mandato n.150 del 12/04/2013		
conto competenza	€ 18.113,03	
conto residui	€ 66.341,05	
Totale somme pagate		€ 84.454,08
Fondo di cassa alla data 22/04/2013		€ 73.073,90

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 € 7.870,77, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 20/04/2013, pari ad € 80.944,67 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 960,77
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.910,00

Le disponibilità liquide del conto corrente bancario alla data del 12/11/2012, sono state trasferite su Contabilità speciale aperta presso la Tesoreria statale. L'ultimo modello 56T ricevuto dalla scuola il 20/03/2013, contabilizza le operazioni fino al 21 febbraio 2013; a tale data il modello coincide con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con il giornale di cassa. Si fa presente che l'Istituto utilizza il sistema OIL.

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/03/2013, presenta un saldo di € 1.838,30 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2013,

I prelievi dal conto corrente postale sono stati effettuati con cadenza quindicinale.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/03/2013: dai movimenti registrati emergono spese per € 274,86 e una rimanenza di € 225,14.

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 2011 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

A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali. mandati: n. 25 del 12/02/2013 saldo fattura n.19/ter del 07/02/2013, di Euro 120,00 a favore cooperativa sociale onulus Viaggi Solidali; n. 28 del 12/02/2013 liquidazione compenso cocopro modella vivente mese di gennaio 2013 per l'importo di Euro 843,59 ; al seguente mandato sono correlati i seguenti oneri a carico dell'amministrazione : IRAP di Euro 79,01 INPS di Euro 258,00 versati in data 12/02/2013 mediante presentazione del modello F24. Reversali n. 5 del 18/01/2013 in conto residui per l'importo di Euro 1.200,00 " premio concorso idee logo società tutela ambientale dei torrenti della provincia di Varese" Reversale n. 25 del 03/04/2013 in conto residui di Euro 5000,00 quale acconto per progetto web generation.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2013 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMARI LILIANA RITA CARMELA  
SIPORSO ROSA