

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/006

Presso l'istituto I.C. FABRIANI SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2015 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 12:30, è presente il Revisore dei Conti TAGLIAZUCCHI NARA dell'ambito ATS n. 19 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso I.C. Spilamberto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NARA	TAGLIAZUCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	MANFROI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

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 prelievo 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015 € 84.178,18  
Riscossioni fino alla reversale n. 160 del 23/10/2015  
conto competenza € 136.425,75



conto residui	€ 24.674,95	
Totale somme riscosse		€ 161.100,70
Pagamenti fino al mandato n.317 del 16/10/2015		
conto competenza	€ 113.417,90	
conto residui	€ 16.245,51	
Totale somme pagate		€ 129.663,41
Fondo di cassa alla data __/__/____		€ 115.615,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313481	
Situazione alla data del	30/09/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.293,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 92.188,38
Totale disponibilità		€ 100.481,73
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.481,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 50,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA alla data del 23/10/2015, pari ad € 115.665,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 50,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313481 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2015. 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 € 0,00

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 23/10/2015, presenta un saldo di € 0,04 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/10/2015,

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/10/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 363,20 e una rimanenza di € 136,80.



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 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *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 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 13:00, l'anno 2015 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TAGLIAZUCCHI NARA

