VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto CPIA SEDE MACERATA di MACERATA, l'anno 2017 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti BOTTICELLI SANDRO dell'ambito ATS n. 17 provincia di MACERATA.
La revisione si svolge presso CPIA sede di Macerata.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ELENA	DEL BELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SANDRO	BOTTICELLI	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 regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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 2017	€ 133.318,68

Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 29/11/2017		
conto competenza	€ 238.793,73	
conto residui	€ 43.674,78	
Totale somme riscosse		€ 282.468,51
Pagamenti fino al mandato n.295 del 29/11/2017		
conto competenza	€ 214.124,12	
conto residui	€ 28.397,03	
Totale somme pagate		€ 242.521,15
Fondo di cassa alla data 01/12/2017		€ 173.266,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319551	
Situazione alla data del	01/12/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 326,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 174.144,09
Totale disponibilità		€ 174.470,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.204,05
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.266,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI Banca s.p.a. ABI 3111 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 22111.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.204,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI Banca s.p.a. alla data del 01/12/2017, pari ad € 174.470,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 868,05*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 336,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319551 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2017. 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 -€ 1.204,05

La differenza di € 1204,05 tra il saldo della Banca d'Italia e il giornale di cassa è dovuta per € 336,00 per somme incassate dalla banca senza emissione di reversali e per € 868,05 per mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca.
A campione è stata esaminata la documentazione a corredo del mandato n. 227 del 4.7.2017 di € 4.203,66 relativo al pagamento di compenso per prestazione professionale progetto "ICAM 2014/2020" e della reversale n. 52 del 10.10.2017 di € 2.142,75 relativa all'assegnazione MIUR per funzionamento amministrativo-didattico settembre/dicembre 2017. Dal controllo non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 516,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,75 e una rimanenza di € 19,25.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno 2016 è stata presentata in data 2.8.2017 con prot. n. 17080211441044759.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2017 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOTTICELLI SANDRO