

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2017 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti DE LUCA ANTONIO dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE. La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DE LUCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assistono alla verbalizzazione il DIRIGENTE SCOLASTICO Ing. Elena Maria D'ambrosio e l'Assistente Amm.vo Sig.ra Cadeddu Marina dell'istituzione scolastica oggetto di verifica di cassa.

Il revisore con il presente verbale intende accertare se quanto emerge dalle scritture tenute dall'Istituzione Scolastica (giornale di cassa - situazione di diritto) trovi o meno riscontro nella realtà rappresentata presso il sistema bancario/postale e la tesoreria statale (situazione di fatto).

In particolare, il confronto è tra le scritture della scuola e quelle comunicate dall'Istituto cassiere nonché quelle comunicate dall'istituto Tesoriere presso il quale, a decorrere dal 12 novembre 2012, in seguito alle modifiche introdotte dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 che statuiscono l'assoggettamento delle istituzioni scolastiche al sistema di tesoreria unica, l'istituto cassiere è obbligato a versare, sulle contabilità speciali aperte proprio presso la tesoreria statale (art. 7, comma 34), le disponibilità liquide dell'Istituzione scolastica.

Il revisore, nello svolgimento della presente verifica di cassa, prende in esame le risultanze evidenziate nella situazione rassegnata mensilmente all'Istituzione Scolastica dalla competente Sezione di tesoreria dello Stato (mod. 56T) di norma riferita all'ultimo giorno lavorativo del mese solare precedente.

Stante ciò, allo scopo di rendere omogeneo il momento della rilevazione, consegue che il giudizio del revisore dei conti sulle risultanze contabili attestanti la situazione della "cassa" dell'Istituzione scolastica non può che essere riferito alla data più recente del mod. 56 T acquisito dall'istituzione scolastica mediante accesso all'area riservata del sito della Banca d'Italia.

Viene pertanto sottoposto all'esame del Revisore il mod. 56 T aggiornato alla data del 31/10/2017 con protocollo in entrata n. 5162 del 14 novembre 2017. E' alla data del 31/10/2017 che viene effettuata da parte del revisore la verifica della concordanza dei saldi del giornale di Cassa dell'Istituzione scolastica e quello di Tesoreria della Banca d'Italia come risultante dal mod. 56 T sottoposto all'esame del revisore di seguito schematizzato nel prospetto di riconciliazione tra le 2 contabilità.

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*

#### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

#### 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 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 2017		€ 359.451,57
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 25/10/2017		
conto competenza	€ 390.313,56	
conto residui	€ 26.226,44	
Totale somme riscosse		€ 416.540,00
Pagamenti fino al mandato n.613 del 31/10/2017		
conto competenza	€ 406.012,99	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 406.012,99
Fondo di cassa alla data 31/10/2017		€ 369.978,58



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317681	
Situazione alla data del	31/10/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 340,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 373.798,47
Totale disponibilità		€ 374.138,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.159,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 369.978,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANACO CREDITO VALTELLINESE ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 3435.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 340,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANACO CREDITO VALTELLINESE alla data del 31/10/2017, pari ad € 370.318,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 340,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317681 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2017. 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 -€ 4.159,89

Lo sbilancio tra la contabilità della scuola (giornale di cassa) e la contabilità dell'istituto cassiere (e/c bancario) pari a euro 340,00 alla data del 31.10.2017 è dovuto a somme incassate dalla banca e successivamente regolarizzate dalla scuola (rev. n. 47 del 31.10.2017).

Lo sbilancio tra la contabilità della scuola (giornale di cassa) e la contabilità dell'istituto tesoriere (mod. 56 T) pari a euro 4.159,89 alla data del 31.10.2017 è dovuto a somme incassate dalla banca d'Italia e successivamente regolarizzate dalla scuola (rev. n. 47 del 31.10.2017 di importo pari a euro 340,00) e pagamenti contabilizzati dalla scuola (mandati nn. 597, 599, 601, 603, 605, 607, 609, 611, 613 di importo totale pari a euro 3.819,89) ma non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia.

Data l'impossibilità di verificare tutti i documenti, atti e scritture contabili la verifica della regolarità delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento dell'istituzione scolastica richiede che il revisore acquisisca sufficienti elementi probativi tali da costituire una valida base per l'espressione del proprio giudizio.

A tal fine il revisore, nella fissazione del numero di atti o documenti che intende sottoporre a verifica, tiene conto di una serie di elementi:

- a) le dimensioni dell'area oggetto di verifica e in particolare la "popolazione" o il numero degli atti da controllare;
- b) il numero o la frequenza delle irregolarità attese nella "popolazione" da verificare ovvero riscontrate in precedenti verifiche;

- c) il possesso da parte del revisore di elementi reperiti a seguito di denunce di terzi o in altri modi, che facciano presumere l'esistenza di irregolarità o di alterazioni documentali;
- d) l'ordinarietà o straordinarietà delle operazioni amministrative e del valore assoluto e relativo degli interventi e delle risorse di bilancio.

Pertanto le modalità di selezione degli atti e delle operazioni sottoposte a verifica del revisore avviene mediante l'utilizzo del campionamento soggettivo, con applicazione del principio di "pura casualità" o in alternativa, soggettivo con "selezione mirata" ad operazioni di maggiore importo o complessità.

Il revisore ha pertanto verificato la regolarità dei seguenti mandati di pagamento correttamente registrati:

- mandato di pagamento n. 594 del 27/10/2017, a favore di IL PALKETTO STAGE sas di Busto Arsizio per un importo di euro 611,00 per spettacolo lingua inglese del 13/11/2017; presente e regolare CIG;
- mandato di pagamento n. 611 del 31/10/2017 a favore di RAMMSYS srl di Caronno Pertusella (VA) per un importo di euro 1.400,00, saldo fattura n. 24/2017, per acquisto materiale informatico; presenti e regolari DURC, CIG;

e la seguente reversale correttamente registrata:

- reversale n. 47 del 31/10/2017 - di importo pari a euro 340,00 - premio eccellenze alunni 100 e lode a.s. 2016/2017.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2017, presenta un saldo di € 4.478,71 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2017,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 277,63 e una rimanenza di € 222,37.

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'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' 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/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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

## **Conclusioni**

Il revisore, attraverso l'utilizzo della tecnica del campionamento delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento, ha verificato che il saldo contabile del giornale di cassa corrisponde a quanto comunicato dall'Istituto cassiere tramite l'estratto conto bancario e la concordanza con quanto comunicato dalla Tesoreria dello Stato tramite il mod. 56 T. Ha altresì verificato l'esatta rispondenza tra i registri contabili obbligatori, quali il giornale di cassa e i partitari delle entrate e delle spese.

Nel giornale di cassa non sono riportate né cancellature, né fantomeno abrasioni.

In conclusione, il revisore dei conti in sede di verbale di verifica di cassa, non ha nulla da segnalare riguardo a discordanze tra la situazione di diritto e il conto di fatto ed il saldo contabile presso l'Istituto cassiere, la Tesoreria dello Stato dell'I.T.C. GINO ZAPPA - SARONNO.

Della verifica di cui sopra si dà atto con il presente verbale composto da n. 05 pagine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2017 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO

