

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2017 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE.

La riunione 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)	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 del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

I revisori con il presente verbale intendono 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.

I revisori, nello svolgimento della presente verifica di cassa, prendono 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 dei revisori 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 dei Revisori il mod. 56 T aggiornato alla data del 31/03/2017 con protocollo in entrata n. 1461 del 04 aprile 2017. E' alla data del 31/03/2017 che viene effettuata da parte dei revisori 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 dei revisori più avanti 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*

I Revisori eseguono 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. 17 del 24/03/2017		
conto competenza	€ 117.124,81	
conto residui	€ 5.348,16	
Totale somme riscosse		€ 122.472,97
Pagamenti fino al mandato n.133 del 30/03/2017		
conto competenza	€ 97.048,06	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 97.048,06
Fondo di cassa alla data 31/03/2017		€ 384.876,48

#### **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	31/03/2017

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 21.994,29
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 364.374,97
Totale disponibilità	€ 386.369,26
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.492,78
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 384.876,48

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANACO CREDITO VALTELLINESE alla data del 31/03/2017, pari ad € 384.876,48.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317681 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2017. 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 -€ 1.492,78

Lo sbilancio tra la contabilità della scuola (giornale di cassa) e la contabilità della Banca d'Italia (mod. 56 T), di importo pari a euro 1.492,78, è dovuto a mandati contabilizzati dalla scuola ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 31.03.2017.

I mandati che determinano lo sbilancio riguardano pagamenti IVA (nn. 93, 95, 97, 99, 101, 104, 106, 108, 111, 113, 115, 118, 120, 124, 126, 129) e ritenuta d'acconto (n. 131).

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 i revisori acquisiscano sufficienti elementi probativi tali da costituire una valida base per l'espressione del proprio giudizio.

A tal fine i revisori, nella fissazione del numero di atti o documenti che intendono sottoporre a verifica, tengono conto di una serie di elementi:

- le dimensioni dell'area oggetto di verifica e in particolare la "popolazione" o il numero degli atti da controllare;
- il numero o la frequenza delle irregolarità attese nella "popolazione" da verificare ovvero riscontrate in precedenti verifiche;
- il possesso da parte dei revisori di elementi reperiti a seguito di denunce di terzi o in altri modi, che facciano presumere l'esistenza di irregolarità o di alterazioni documentali;
- 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 dei revisori 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.

I revisori hanno pertanto verificato la regolarità dei seguenti mandati di pagamento correttamente registrati:

- mandato di pagamento n. 22 del 24/01/2017, a favore di Nuovo studio associato 626 di Casorate Sempione per un

importo di euro

1.285,20 saldo fattura n. 13 del 16/01/2017 incarico RSPP anno 2017; presenti e regolari

DURC, CIG;

- mandato di pagamento n. 32 del 27/01/2017 a favore di I.D.S. Informatica srl di Saronno per un importo di euro 3.200,00, saldo fattura n. 35/2017, per acquisto software AXIOSS; presenti e regolari

DURC, CIG;

e la seguente reversale correttamente registrata:

- reversale n. 13 del 08/03/2017 - di importo pari a euro 280,00 - quota partecipazione alunni esami ECDL.

I revisori hanno altresì verificato la spesa soggetta a rendicontazione del bonus di 500,00 euro per la formazione dei docenti ai sensi dell'articolo 8 del DPCM previsto dall'art. 1 comma 122 della L. 107/2015 per l'a.s. 2015/16. Come noto tale bonus può essere utilizzato dal singolo docente per acquistare libri, testi, riviste e pubblicazioni utili all'aggiornamento professionale (anche in formato digitale); hardware e software; iscriversi a corsi di aggiornamento e di qualificazione professionale, purché siano svolti da enti che hanno credito presso il Miur; iscriversi a corsi di laurea, specialistica o a ciclo unico che abbiano attinenza col profilo professionale, ovvero ad un corso post-laurea o ad un master universitario inerente al proprio profilo professionale; assistere a rappresentazioni di teatro e cinematografiche, per acquistare biglietti di ingresso a musei, eventi culturali, mostre o spettacoli dal vivo; con la restrizione che siano connessi con il profilo professionale e l'offerta formativa della scuola, per iniziative quindi, che siano coerenti alle attività indicate nel POF/PTOF.

Attraverso l'utilizzo della tecnica del campionamento casuale i revisori hanno verificato la documentazione di spesa relativa all'utilizzo del Bonus da parte del docente beneficiario SACCHI CLAUDIA.

La documentazione esibita risulta regolare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/03/2017, presenta un saldo di € 112.877,92 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2017, in quanto risulta un saldo di € 90.196,62

Lo sbilancio è imputabile al disallineamento temporale dei saldi del registro della scuola e dell'estratto del c/c postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/04/2017; dai movimenti registrati emergono spese per € 54,15 e una rimanenza di € 445,85.

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 2015 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*
- *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*

## Conclusioni

I revisori, attraverso l'utilizzo della tecnica del campionamento delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento, hanno 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. 56T. Hanno altresì verificato l'esatta rispondenza tra i registri contabili obbligatori, quali il giornale di cassa e i partitari delle entrate e delle spese e la rispondenza con l'estratto del conto corrente postale. Hanno verificato la corretta tenuta del registro delle minute spese. Nel giornale di cassa non sono riportate né cancellature, né tantomeno abrasioni. In conclusione, i revisori dei conti in sede di verbale di verifica di cassa, non hanno 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 e l'estratto del conto postale 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 14:00, l'anno 2017 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO  
PALMERI PATRIZIA

