

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2013/007

Presso l'istituto I.C. VITULANO di VITULANO, l'anno 2013 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di BENEVENTO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	SALATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	CAMMINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Sig.ra Martone Pasqualina

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 prelevamento 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		€ 8.878,86
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 30/10/2013		
conto competenza	€ 94.643,22	
conto residui	€ 172.842,79	
Totale somme riscosse		€ 267.486,01
Pagamenti fino al mandato n.353 del 30/10/2013		
conto competenza	€ 99.116,41	
conto residui	€ 165.709,67	
Totale somme pagate		€ 264.826,08
Fondo di cassa alla data 06/11/2013		€ 11.538,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Novara - Filiale di Benevento ABI 15000 CAB 5034 data inizio convenzione 01/01/2011 data fine convenzione 31/12/2013 C/C 167.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.209,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Novara - Filiale di Benevento alla data del 06/11/2013, pari ad € 16.748,21 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.157,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.367,67
- Competenze al 30/09/2013 pagate senza emissione di mandato per € 1,25

350IL saldo bancario non concorda con il saldo di cassa per la reversale n.43 non contabilizzata dalla banca e n.3 mandati nn.350,351 e 352 rispettivamente di euro 7700,20;308,55 e 358,92 non registrati dalla banca nonché euro 1,25 riferite a competenze bancarie al 30/09/2013 da regolarizzare da parte dell'Istituto. Il saldo del mod. 56T al 30/09/13 concorda con il saldo del giornale di cassa alla data. A campione i revisori hanno visionato la rev.n.23 del 12/06/13 riferita al contributo alunni per visite guidate di euro 1080,00 e il mandato n. 350 di euro 7700,20 riferito al servizio di pulizia con utilizzo ex l.s.u. che risultano regolari.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/11/2013, presenta un saldo di € 112,67 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/11/2013, in quanto risulta un saldo di € 3.269,67

Il saldo dell'estatto conto non concorda con il saldo del registro per euro 3.157,00 riferito alla rev. n. 43 ancora non incassata dalla banca.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/09/2013: dai movimenti registrati emergono spese per € 390,16 e una rimanenza di € 9,84.



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 2012 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

### Conclusioni

Il mod. 770 presentato nei termini con nota n. 13071210443812467 del 12/07/2013.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2013 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALATI PAOLA

CAMMINO MARZIO

