

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2012/001

Presso l'istituto 'I.T.C.CAPRIOTTI S.BENEDETTO TR.' di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2012 il giorno 23, del mese di marzo, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso San Benedetto del Tronto.

#### I Revisori sono:

| Nome    | Cognome   | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza     |
|---------|-----------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| LEILA   | RICCI     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Assente Giustificato |
| ROBERTO | GIACOMINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente             |

assiste alla verifica il DSGA dottor Ernesto Spina.

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 2012                      |             | € 130.927,24 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 19/03/2012 |             |              |
| conto competenza                                    | € 20.293,56 |              |
| conto residui                                       | € 8.932,76  |              |
| Totale somme riscosse                               |             | € 29.226,32  |
| Pagamenti fino al mandato n.124 del 19/03/2012      |             |              |
| conto competenza                                    | € 36.589,64 |              |
| conto residui                                       | € 48.202,00 |              |
| Totale somme pagate                                 |             | € 84.791,64  |
| Fondo di cassa alla data 23/03/2012                 |             | € 75.361,92  |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Ascoli Piceno ABI 6080 CAB 24443 data inizio convenzione 01/01/2007 data fine convenzione 31/12/2011 C/C 900020.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 78.371,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Ascoli Piceno alla data del 23/03/2012, pari ad € 153.733,25 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 36.664,25
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 41.707,08

La convenzione risulta scaduta in data 31.12.2011 e l'istituto agisce in regime di proroga tecnica fino al 30.06.2012.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 29/02/2012, presenta un saldo di € 41.586,68 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/02/2012,

## Registro Minute Spese

Il registro non è stato movimentato in quanto il mandato di anticipazione per le minute spese non è stato ancora emesso.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2010 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 collegio procede alla verifica a campione di numero 2 mandati e numero 2 reversali:

- mandato numero 119 del 19.03.2012 relativo al pagamento del rinnovo polizza auto di servizio per Euro 574,50 - in conto competenza
- mandato numero 125 del 19.03.2012 relativo a restituzione fondi al Comune di San benedetto del tronto relativo al progetto "dall'accoglienza all'integrazione nella scuola anno scolastico 2010/2011 per Euro 170,00 - in conto residui
- reversale numero 2 del 09.03.2012 relativa all'incasso del corrispettivo dovuto dallo Ial-Cisl marche di Ancona per affitto aule corso Oss pari ad Euro 2.360,00 - in conto residui
- reversale numero 7 del 19.03.2012 relativa all'incasso del finanziamento ministeriale per funzionamento amministrativo/didattico quota parte funzionamento P.A. 2012 per Euro 7.380,63 - in conto competenza

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2012 il giorno 23 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIACOMINI ROBERTO

