VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2013/005

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE A. CAPRIOTTI di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2013 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 12:12, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di ASCOLI PICENO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEILA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIELLA	DEL ROSSO	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 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 € 67.863,46

Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 28/05/2013

conto competenza	€ 64.451,08	
conto residui	€ 72.328,98	
Totale somme riscosse		€ 136.780,06
Pagamenti fino al mandato n.45 del 28/05/2013		
conto competenza	€ 17.025,30	
conto residui	€ 52.544,14	
Totale somme pagate		€ 69.569,44
Fondo di cassa alla data 04/06/2013		€ 135.074,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca dell'Adriatico S.p.a. ABI 5748 CAB 24443 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 100,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca dell'Adriatico S.p.a. alla data del 03/06/2013, pari ad € 135.174,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 100,00*

Si precisa che con comunicazione del 4/3/2013, acquisita in data 5/4/2013 al numero 2472 del Protocollo Generale la CARISAP - del Gruppo Intesa San Paolo fa presente che dal 15/04/2013 la filiale d'appartenenza dell'Istituto confluirà nella "Banca dell'Adriatico" e che resteranno invariate le condizioni contrattuali ed economiche della Convenzione per il servizio di tesoreria / cassa a suo tempo stipulate. Ciò giustifica la modifica, nel presente verbale della denominazione dell'Istituto Bancario apportata nella sezione "Dati Bancari".

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/06/2013, presenta un saldo di € 46.546,70 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2013,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2013: dai movimenti registrati emergono spese per € 999,41 e una rimanenza di € 0,59.

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 2011 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 comma 33 dell'art. 7 del DL 6 luglio 2012, n° 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 - c.d. Spending Review - ha disposto l'inserimento delle Istituzioni Scolastiche ed Educative Statali nella Tabella A allegata alla Legge 29 ottobre 1984, n° 720, disciplinante il Sistema della Tesoreria Unica. Non ritenendosi esaustivo il confronto operato tra le risultanze contabili emergenti tra le scritture tenute dalla Scuola e quelle comunicate dal Sistema bancario (e postale) per il tramite del quale si concretizza il Servizio di Cassa e di Tesoreria, si è proceduto, ai sensi della Circolare n° 34 Prot. 97805 del 16/11/2012 dell'Ispettorato Generale di Finanza presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ad acquisire anche le risultanze evidenziate nella situazione presentata mensilmente dalla Banca d'Italia - Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Ascoli Piceno (mod. 56 T), riferita al 30/4/2013 che presenta un importo di Euro 86.273,37. Tuttavia, come previsto dalla Circolare medesima, considerato che la Banca d'Italia provvede ad inviare giornalmente al Tesoriere Banca dell'Adriatico Spa il flusso informativo telematico contenente le operazioni eseguite a valere sulle contabilità speciali di Tesoreria Unica, le operazioni eventualmente respinte, il saldo provvisorio del giorno, nonché il saldo definitivo della giornata precedente, e che la relativa documentazione è stata acquisita al Protocollo Generale dell'Istituto Capriotti al n° 4405 del 4/6/2013, la presente verifica di cassa è stata effettuata anche tenendo conto della risultanza ivi riportata al 30/5/2013 che ammonta ad Euro 90.077,37. La medesima non concorda col dato dell'Istituto Cassiere per Euro 45.096,71; in relazione alle operazioni di riconciliazione si è determinato che tale differenza è correttamente riconducibile a numero nove reversali corrispondenti a numero quattro assegni di trasferimento fondi dal conto corrente postale al conto corrente bancario per un totale di Euro 46.546,71 e numero tre mandati per un importo complessivo di Euro 1.450,00 (numeri 42-43-45 rispettivamente: pagamento borsa di studio assistente lingua francese; spese su bonifico conto estero assistente lingua francese; rifusione pagamento fattura su Durc irregolare a Inps) che risultano contabilizzati dall'Istituto Cassiere, ma non ancora evidenziati nella situazione al 30/5 c.a. della Banca d'Italia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:24, l'anno 2013 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI LEILA

DEL ROSSO GRAZIELLA