

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2013/006

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE A. CAPRIOTTI di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, l'anno 2013 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 10:50, è presente il Revisore dei Conti RICCI LEILA 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)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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)

Il Revisore esegue 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. 64 del 26/11/2013
conto competenza

€ 143.252,47

conto residui	€ 88.564,66	
Totale somme riscosse		€ 231.817,13
Pagamenti fino al mandato n.97 del 20/11/2013		
conto competenza	€ 99.062,93	
conto residui	€ 69.567,71	
Totale somme pagate		€ 168.630,64
Fondo di cassa alla data 28/11/2013		€ 131.049,95

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 € 15,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca dell'Adriatico S.p.a. alla data del 28/11/2013, pari ad € 131.034,65 per le seguenti operazioni sospese:

- *spese bancarie addebitato dall'Istituto Cassiere pagate senza emissione di mandato per € 15,30*

La somma di Euro 15,30 è riconducibile a un pagamento per spese bancarie addebitato dall'Istituto Cassiere, ma non ancora regolarizzato con l'emissione del mandato da parte dell'Istituto Superiore, che vi provvederà a breve. Si è proceduto al controllo delle seguenti reversali: n° 61 del 26/11/2013 di Euro 1.200,00 relativo a Contributi finanziari finalizzati a scambi culturali a cui ha provveduto l'Ente BIM Bacino Imbrifero Montano del Tronto, e il n° 64 del 26/11/2013 di Euro 1.000,00 relativo al finanziamento Miur per supplenze, compensi, conferimento eccellenze Esami di Stato. Si è proceduto al controllo dei seguenti mandati n° 93 del 16/11/2013 di Euro 138,95 concernente rinnovo annuale servizi dominio internet "itsbt.it"; verificata determina n° 9246 del 16/11/2013 in cui si dà atto che i servizi stessi non formano oggetto di convenzioni Consip vigenti, e costituiscono importo che non eccede il limite di cui all'art. 34 del D.M.n° 44/2001 come rideterminato dal Consiglio di Istituto. Verificati CIG, DURC vigente e regolare, tracciabilità dei flussi finanziari; n° 97 del 20/11/2013, relativo alla fornitura del servizio internet (FLAT per traffico dati e firewall con servizi accessori). Verificata determina n° 9227 del 16/11/2013 in cui si attesta che tale servizio non forma oggetto di convenzioni Consip vigenti, ed è di importo che non eccede il limite di cui all'art. 34 del D.M.n° 44/2001 come modificato dal Consiglio di Istituto. Verificati CIG, DURC vigente e regolare, tracciabilità dei flussi finanziari.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/11/2013, presenta un saldo di € 55.707,53 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2013, in quanto risulta un saldo di € 55.374,53

La differenza di Euro 333,00, come verificato dalla documentazione agli atti, è riconducibile a numero cinque notizie di accredito relative al mese di novembre (Ecdl e contributo di Istituto), che risultano correttamente annotati nell'apposito Registro, e che l'ultimo estratto conto disponibile non evidenzia in quanto riferito al mese di ottobre.

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. Si è proceduto alla verifica delle operazioni indicate ai numeri 3 del 18/3/2013 relativa alla revisione dell'auto di servizio e n° 4 del 18/3/2013 relativo al bollo auto (auto in proprietà dal 1996) del Registro Minute Spese.

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 il Revisore accerta che:

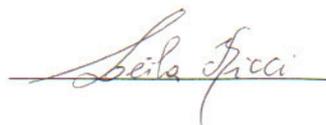
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità 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 confronto operato tra le risultanze contabili emergenti dalle scritture tenute dall'Istituto Superiore e quelle comunicate dal sistema bancario per il tramite del quale si concretizza il servizio di cassa e di tesoreria, è stato completato con l'acquisizione, ai sensi della Circolare n° 34 Prot. 97805 del 16/11/2012, delle risultanze evidenziate nella situazione presentata mensilmente dalla Banca d'Italia - Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Ascoli Piceno (mod. 56 T), riferita al 31/10/2013 che presenta un importo di Euro 141.453,34, considerato 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 - che 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. Inoltre come previsto dalla citata Circolare, 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 al n° 9797 del 28/11/2013, la presente verifica di cassa è stata effettuata anche tenendo conto della risultanza ivi riportata che ammonta ad Euro 131.034,65 concordante perfettamente con il dato, alla data medesima, dell'Istituto Cassiere, e, tenuto conto della riconciliazione sopra indicata con i sospesi per Euro 15,30, con il registro di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2013 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI LEILA

A handwritten signature in cursive script, reading "Leila Ricci", written over a horizontal line.