

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2014/002

Presso l'istituto MONTE ROSELLO BASSO di SASSARI, l'anno 2014 il giorno 10, del mese di marzo, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di SASSARI.

La riunione si svolge presso Sassari.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUISA MARIA	MUREDDU	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIERPAOLO	SOTGIU	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il direttore dei SGA Loredana Pasqua.

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 regolarità 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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

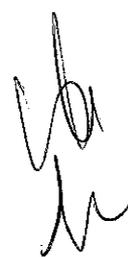
1. Controllo Registri degli inventari

#### 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 prelievo 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



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)*

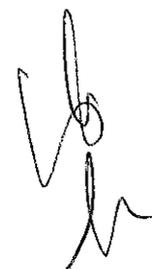
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2014		€ 187.201,66
Riscossioni fino alla reversale n. 2 del 05/03/2014		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 73,15	
Totale somme riscosse		€ 73,15
Pagamenti fino al mandato n.24 del 05/03/2014		
conto competenza	€ 13.990,24	
conto residui	€ 1.955,75	
Totale somme pagate		€ 15.945,99
Fondo di cassa alla data 10/03/2014		€ 171.328,82

### Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316717	
Situazione alla data del	31/01/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 187.111,12
Totale disponibilità		€ 187.111,12
Sbilanci non regolarizzati		€ 90,54
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 187.201,66



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco di Sardegna ABI 1015 CAB 17208 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 70340963.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco di Sardegna alla data del 10/03/2014, pari ad € 171.328,82.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316717 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2014. 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 € 90,54

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati:

n. 10 - pagamento acconto fattura n. 2014/28 del 1.2.2014 - euro 4.000,00 progetto Comenius - aggrP voce P09  
n. 12 - pagamento compenso tutor ( Hall Sheila) n. 1 modulo corso lingua inglese - euro 2.400,00 per il quale nel corso della prossima visita sarà verificato che a corredo sia allegata eventuale fattura e/o dichiarazione di esercizio della professione in esenzione IVA o tabella di liquidazione.

E' stata verificata la reversale n. 2 in data 5.3.2014 di euro 23, 15 relativa a interessi attivi anno 2013 su conto Tesoreria unica.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2014, presenta un saldo di € 8.135,21 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2014,

### **Registro Minute Spese**

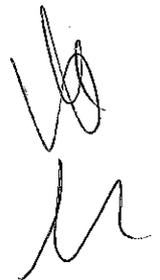
Alla data della verifica non è stato ancora emesso il mandato per le minute spese autorizzate per euro 300,00.

### **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*
- *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*



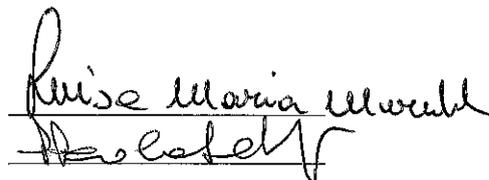
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 17/07/2013*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

La procedura verificata risulta regolare

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2014 il giorno 10 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUREDDU LUISA MARIA  
SOTGIU PIERPAOLO

  
Luisa Maria Mureddu  
Sotgiu Pierpaolo