

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/002

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2015 il giorno 27, del mese di febbraio, alle ore 12:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso SEDE.

### I Revisori sono:

| Nome    | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|---------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| SABRINA | CORONA   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| PAOLA   | PECCHINI | 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 Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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 quindicinale delle giacenze del 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 dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2015                       | € 62.834,14 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 25/02/2015 |             |
| conto competenza                                     | € 33.590,32 |
| conto residui                                        | € 5.815,11  |

|                                               |             |             |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Totale somme riscosse                         |             | € 39.405,43 |
| Pagamenti fino al mandato n.22 del 25/02/2015 |             |             |
| conto competenza                              | € 9.421,72  |             |
| conto residui                                 | € 27.316,02 |             |
| Totale somme pagate                           |             | € 36.737,74 |
| Fondo di cassa alla data 27/02/2015           |             | € 65.501,83 |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310303    |             |
| Situazione alla data del                 | 31/01/2015 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 8.718,88  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 62.834,14 |
| Totale disponibilità                     |            | € 71.553,02 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 8.718,88 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 62.834,14 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne ABI 5696 CAB 54960 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 2300014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 160,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 27/02/2015, pari ad € 65.662,58 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 560,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 720,75

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2015. 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 -€ 8.718,88

L'istituzione scolastica ha costituito un registro interno con i movimenti della carta prepagata.

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 27/02/2015, presenta un saldo di € 2,44 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2015, in quanto risulta un saldo di € 482,44

### 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 24/02/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 501,32 e una rimanenza di € 498,68.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- 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 accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

### Conclusioni

Sono state controllati a campione, senza osservazioni, i seguenti mandati e reversali.

Mandati:

- n. 5 del 16.2.2015 di € 15.758,74 Tecnooffice di Giovanni Massoli sas a saldo ft.n. 279 del 30.12.2014 e n. 278 del 30.12.2014;
- n. 21 del 23.2.2015 di € 6.677,45 Gastronomia Zani saldo fatt. n. 1-2-3-4 del 31.1.2015 mensa mese di gennaio.

Reversali:

- n. 23 del 23.2.2015 di € 18.300,00 Comune di Pian Camuno;
- n. 14 del 18.2.2015 di € 560,00 prelievo da conto corrente postale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:05, l'anno 2015 il giorno 27 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

PECCHINI PAOLA

