

04

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/006

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2015 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 11:15, 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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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 2015

€ 62.834,14

Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 22/10/2015

conto competenza € 131.921,24

conto residui € 6.169,64

Totale somme riscosse € 138.090,88

Pagamenti fino al mandato n.317 del 15/10/2015

conto competenza € 143.533,24

conto residui € 27.340,60

Totale somme pagate € 170.873,84

Fondo di cassa alla data 23/10/2015 € 30.051,18

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 30/09/2015

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 0,00

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 30.814,88

Totale disponibilità € 30.814,88

Sbilanci non regolarizzati € 2.593,52

Riconciliazione con il fondo di cassa € 33.408,40

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 € 1.112,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 23/10/2015, pari ad € 28.938,87 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 400,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 510,00
- Credito verso Erario (Irap e Irpef) pagate senza emissione di mandato per € 1.222,31

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2015. 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 € 2.593,52

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 19/10/2015, presenta un saldo di € 2,44 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2015, in quanto risulta un saldo di € 402,44

La differenza di € 400,00 tra il saldo del registro del conto corrente postale e dell'estratto conto corrisponde alla reversale di incasso n. 85 del 19.10.2015.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.978,66. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/09/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.946,30 e una rimanenza di € 32,36.

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 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 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
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Il mod. 56T della Banca d'Italia al 30.9.2015 è pari ad € 30.814,88 e concorda con il saldo alla stessa data dell'istituto cassiere. Il fondo di cassa alla data del 30.9.2015 è pari ad € 33.408,40= la differenza con il Mod. 56T alla stessa data è di € 2.593,52 è imputata ad operazioni non ancora contabilizzate.

Si invita l'istituzione scolastica a rinnovare la convenzione di cassa.

Conclusioni

Sono stati controllati a campione, senza osservazione, i seguenti mandati:

- n. 13 del 17.2.2015 di € 1.500,00 ricarica carta di credito prepagata - i revisori ricordano che le relative operazioni devono essere imputate ai singoli progetti entro l'esercizio finanziario;
- n. 279 del 14.9.2015 di € 595,08 pagamento fattura n. 1-15 del 21.7.2015 Moraschetti Gianpietro - Iva accantonata € 130,92 - totale importo fattura € 726,00- verificato contratto e CIG;
- n. 280 del 14.9.2015 di € 130,92 versamento Iva per fattura n. 1-15 del 21.7.2015 Moraschetti Gianpietro - verificato il relativo F24.

- n. 317 del 15.10.2015 di € 4.790,50 polizza assicurativa Nord-Broker Srl - verificato la determina indizione gara-CIG e verbale della commissione tecnica per l'aggiudicazione della compagnia di assicurazione (Benacquista Assicurazioni).

E' stata controllata a campione, senza osservazioni, la seguente reversale:

- n. 74 del 17.9.2015 di € 538,05 quale contributo dei genitori per i pasti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre 2015, pubblicato nel sito, è -6,96.

I revisori prendono atto che l'istituzione scolastica, in riscontro al monitoraggio del Miur per la giacenza di cassa e residui attivi, non ha residui attivi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2015 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

PECCHINI PAOLA

