

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/001

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2016 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:30, 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
EMANUELA LUCIA	ROMANO	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/ 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2016		€ 26.313,18
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 03/05/2016		
conto competenza	€ 69.553,67	
conto residui	€ 6.845,44	
Totale somme riscosse		€ 76.399,11

Pagamenti fino al mandato n.122 del 03/05/2016

conto competenza	€ 73.993,95	
conto residui	€ 6.238,42	
Totale somme pagate		€ 80.232,37
Fondo di cassa alla data 06/05/2016		€ 22.479,92

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	30/04/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 458,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 37.421,39
Totale disponibilità		€ 37.879,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.595,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.284,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne ABI 5696 CAB 54960 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 2300014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.571,61, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 06/05/2016, pari ad € 26.051,53 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 85,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.339,53
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.317,08

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2016. 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 -€ 1.595,33

In seguito alla scadenza della Convenzione di Cassa la scuola ha regolarmente proceduto ad indire bando di gara pubblicato sul sito della Scuola in data 16.10.2015. La scuola ha rispettato la normativa vigente in materia invitando n. 5 Istituti di Credito. L'affidamento del servizio di cassa è stata aggiudicato in data 17.12.2015 all'Istituto di credito Banca Popolare di Sondrio con determina prot.n. 2689/C14 del 17.12.2015.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 27/04/2016, presenta un saldo di € 3,03 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/04/2016, in quanto risulta un saldo di € 88,03

Il saldo del registro del conto corrente postale al 27.4.2016 è di € 3,03 e non coincide con il saldo dell'estratto conto

postale alla stessa data. Tale differenza è dovuta alla reversale n. 53 del 3.5.2016 di € 85,00 emessa dalla scuola ma ancora non contabilizzata dall'Ente Poste.

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 26/04/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 527,28 e una rimanenza di € 472,72.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*

Conclusioni

Sono state controllate a campione, senza osservazioni, le seguenti reversali:

- n. 48 del 3.5.2016 di € 880,00 quale contributo del Comune di Pian Camuno per il diritto allo studio anno scolastico 2015/16;
- n. 38 del 18.4.2016 di € 856,35 quale contributo delle famiglie per contributo mensa periodo marzo 2016.

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

- n. 102 del 22.4.2016 di € 5.928,52 per restituzione risorse a favore del Miur per pagamento supplenze brevi- nota Miur n. 3353 del 8.3.2016;
- n. 105 del 2.5.2016 di € 598,50 per uscita didattica Museo della Scienza di Milano - saldo fattura n. 229 del 21.4.2016 - totale fattura € 598,50- verificato CIG, DURC.

L'indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2016 è -6,41.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2016 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA


