

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2016 il giorno 28, del mese di giugno, alle ore 14:45, 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. 66 del 25/06/2016		
conto competenza	€ 85.317,00	
conto residui	€ 8.045,44	
Totale somme riscosse		€ 93.362,44

Pagamenti fino al mandato n.177 del 08/06/2016		
conto competenza	€ 98.423,77	
conto residui	€ 6.238,42	
Totale somme pagate		€ 104.662,19
Fondo di cassa alla data 28/06/2016		€ 15.013,43

**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	31/05/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.533,46
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 25.881,53
Totale disponibilità		€ 32.414,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 27.701,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 4.713,28

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 € 3.796,61, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 28/06/2016, pari ad € 18.810,04 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.350,21
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 446,40

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2016. 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 -€ 27.701,71

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/06/2016, presenta un saldo di € 257,23 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/06/2016,

**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 15/06/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 919,04 e una rimanenza di € 80,96.

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

Il modello 56 T della Banca d'Italia non concorda alla data del 31.05.2015 con il saldo del giornale di cassa alla stessa data .

La differenza pari ad € 27.701,71 è dovuta a mandati emessi dalla scuola e non ancora pagati dalla Banca d'Italia e da provvisori non ancora regolarizzati dalla scuola.

Con la tecnica a campione , i revisori hanno esaminato:

- mandato n. 166 del 25.05.16 di € 659,02 a favore dell' Associazione Tapioca per Laboratorio Equo solidali, fattura n. 9 del 29.04.16 per un totale complessivo di € 804,00 , imponibile € 659,02 ed Iva € 144,98 - Verificato Cig e Durc e Tracciabilità ;

- mandato n. 168 del 25.05.16 di € 288,00 a favore di Associazione Uomo e Territorio pro Natura, contributo a supporto delle attività istituzionali alla gestione del Centro faunistico del parco dell'Adamello- Verificato Durc e Cig ;

- Reversale n. 58 del 30.5.16 di € 295,23 contributo Miur per Corsi Orientamento

- Contratto di prestazione d'opera professionale occasionale prot. n. 162/C14 del 03.02.16 stipulato con l'Ass.ne Tapioca quale esperto esterno come promotore della diffusione del commercio equo solidale.

L'indice di tempestività dei pagamenti al I trimestre 2016 è : - 6,41 .

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2016 il giorno 28 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA

  
