VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/006 02

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2016 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 14:00, 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 Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul 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*

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 2016		€ 26.313,18
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 29/11/2016		
conto competenza	€ 135.991,10	
conto residui	€ 11.545,44	

Totale somme riscosse		€ 147.536,54
Pagamenti fino al mandato n.307 del 29/11/2016		
conto competenza	€ 149.271,17	
conto residui	€ 6.238,42	
Totale somme pagate		€ 155.509,59
Fondo di cassa alla data 01/12/2016		€ 18.340,13

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	31/10/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.787,93
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 20.104,52
Totale disponibilità		€ 24.892,45
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.586,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 17.305,63

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 € 26.428,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 01/12/2016, pari ad € 44.769,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 371,46*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 26.086,23*
- *contributo volontari genitori pagate senza emissione di mandato per € 28,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2016. 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 -€ 7.586,82

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/11/2016, presenta un saldo di € 257,23 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/11/2016,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/08/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
In data 25.8.2016 è stato chiuso il registro minute spese con la reversale n. 73 del 25.8.2016 di € 1.000,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Sono stati controllati a campione, senza osservazioni, i seguenti documenti:
- reversale n. 103 del 29.11.2016 di € 110,88 per recupero chiusura carta di credito.
- mandato n. 208 del 14.9.2016 di € 300,00 a saldo fattura n. 1PA di € 366,00 a favore del Coro Polifonico Santa Giulia per laboratorio corale scuola primaria - imponibile € 300,00- Iva € 66,00- Durc, Cig e tracciabilità.

Con la tecnica a campione i revisori hanno verificato la documentazione relativa alla rendicontazione "Bonus docenti", senza osservazioni:
- carta docente Sig.ra Eleonora Budri;
- carta docente Sig.ra Guarinoni Enrica Luisa.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre è pari a 0,50.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:35, l'anno 2016 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA

Emanuela Romano