

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DARFO 2 di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2018 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 16:00, 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

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico prof.ssa Abondio Paola e il DSGA incaricato sig. Leo Manlio.

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 delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2018		€ 26.474,02
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 17/03/2018		
conto competenza	€ 102.999,53	
conto residui	€ 4.402,00	
Totale somme riscosse		€ 107.401,53
Pagamenti fino al mandato n.190 del 28/03/2018		
conto competenza	€ 107.041,60	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 107.041,60
Fondo di cassa alla data 09/04/2018		€ 26.833,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310359	
Situazione alla data del	31/03/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 28.533,95
Totale disponibilità		€ 28.533,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.700,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 26.833,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7600.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.700,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 09/04/2018, pari ad € 28.533,95 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.550,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 150,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2018. 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 -€ 1.700,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/02/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 400,00.

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)

- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti al IV Trimestre 2017 è pari a -7,39

L'indice di tempestività del I trimestre anno 2018 è pari a -2,51

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

-reversale n. 35 del 07.03.2018 di € 22,25 per rimborso libri da parte del Comune di Losine ad alunno della scuola primaria residente nel Comune di Losine e frequentante l'istituto.

-mandato n. 148 del 23.03.18 di € 2.000,00 relativo al P20 "Progetto Pon Crescere in Musica" pagamento fattura n. 99 del 19.12.2017, totale fattura di € 2.100,00, imponibile €. 2.000,00, Iva € 100,00 emessa dalla Cooperativa Sociale Onlus "Casa del fanciullo" finanziato per una quota parte da contributi delle famiglie e per la parte restante da fondi del Comune di Darfo destinati al diritto allo Studio. Verificati Cig, Dure e tracciabilità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2018 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA

