

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2019 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 14:40, è presente il Revisore dei Conti FERRARO MARIO dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso la sede istituzionale.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	FERRARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA LUCIA	SCALZITTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Anna Migliorati coadiuvata dall'A.Amm.va Miriam Poma.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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. 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
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019

€ 432.803,31

Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 22/03/2019		
conto competenza	€ 231.404,66	
conto residui	€ 24.188,25	
Totale somme riscosse		€ 255.592,91
Pagamenti fino al mandato n.126 del 22/03/2019		
conto competenza	€ 117.491,70	
conto residui	€ 84.518,88	
Totale somme pagate		€ 202.010,58
Fondo di cassa alla data 22/03/2019		€ 486.385,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	28/02/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.132,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 431.952,50
Totale disponibilità		€ 460.084,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 460.084,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 22/03/2019, pari ad € 486.385,64.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2019. 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 € 0,00

Il dato di cassa al 28 febbraio concorda con il Mod. 56 T.

L'Istituto dispone della carta di credito n.5406080560061500; per l'anno 2018 la chiusura è avvenuta con la reversale n.213/23.11.2018 di € € 3.000,00, per l'anno 2019 non sono stati ancora previsti accrediti.

Il Revisore ha verificato nel sistema AXIOS l'inserimento delle 54 reversali; in particolare ha verificato la n.41/21.3.2019 di € 8.991,45 -Fondi Regione- e la n.54/22.3.2019 di € 110,00 -iscrizione A.S.-; risultano regolarmente indicati i provvisori di spesa, nulla da rilevare.

Prendendo spunto dall'ultima reversale citata è stata verificata la scheda progetto P0206 -Ragazzi Protagonisti ex P16-; agli atti il mandato n.8/1.2.2019 di € 840,00 a saldo fattura n. 1/001 del 15.1.2019 a favore del Sig. Milani Leonardo

Esperto esterno, giusta contratto n.6838/17.10.2018 ore 28. Agli atti il curriculum e la scheda progetto, si raccomanda di acquisire a fine anno la prevista scheda di customer satisfaction tramite la Prof.ssa incaricata.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2019, presenta un saldo di € 816,41 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2019,

Risultano n.22 operazioni.

### **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 18/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 630,68 e una rimanenza di € 369,32.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Preliminarmente si precisa che il CI, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 21 del DI 129/2018, in data 21.2.2019 con delibera n.208 ha previsto il fondo economale sia nella misura totale che in misura massima per spesa; tuttavia il limite indicato, pari ad € 4.000,00 è stato oggetto di rilievo da parte dei revisori in sede di verifica del P.A..

La DSGA con prot. 2530/21.3.2019 ha chiesto al C.I. di voler modificare tale massimale in € 3.000,00, come da normativa antiriciclaggio.

Il limite di spesa singola è pari ad € 200,00.

La DSGA ha preferito prelevare un importo di € 1.000,00 e non l'intera quota prevista; il mandato è il n.73/2.3.2019 e la modalità di pagamento è l'Assegno Circolare.

Verificate le note spese nn.23/25.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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 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*



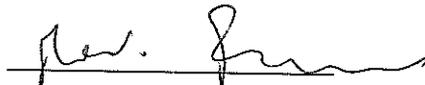
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il IV trimestre 2018 è pari a -12,12 giorni; per l'intero anno è pari a -9,06 giorni.

La rilevazione delle somme giacenti è già stata verbalizzata in data 24.10.2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:10, l'anno 2019 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ferraro Mario', written over a horizontal line.