

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2018 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione 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)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Sig.ra Maria Giulia Frerini.

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)

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
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018

€ 511.213,56



Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 16/03/2018		
conto competenza	€ 148.225,99	
conto residui	€ 67.389,61	
Totale somme riscosse		€ 215.615,60
Pagamenti fino al mandato n.85 del 15/03/2018		
conto competenza	€ 16.981,84	
conto residui	€ 173.559,43	
Totale somme pagate		€ 190.541,27
Fondo di cassa alla data 16/03/2018		€ 536.287,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	28/02/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.783,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 536.107,40
Totale disponibilità		€ 541.890,80
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 541.890,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 149,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 16/03/2018, pari ad € 536.437,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 150,00*
- *differenza dovuta ad errore materiale istituto cassiere pagate senza emissione di mandato per € 0,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2018. 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 € 0,00

Si precisa che la differenza di 80 centesimi è dovuta alla mancata compensazione della quota di commissione bancoposta che l'Istituto cassiere non ha rilevato dal conto corrente postale; la scuola è in attesa di chiarimenti da parte dell'Istituto cassiere.

L'Istituto dispone di due carte di credito, ognuna attivata in data 26 gennaio per € 1.000; al momento non risultano movimenti.

Sono state verificate le reversali nn.9/10/11/12 del 25.1.2018, trattasi di prelevamenti dal Conto Corrente Postale di quote versate dalle famiglie, la verifica è stata effettuata con riferimento allo sbilanciamento di € 0,80; verificato anche il mandato n.8 del 25.1.2018 di € 0,80 emesso a favore delle Poste Italiane.

Sono stati infine verificati i seguenti mandati:

n.54 del 23.1.2018 di € 25.968,20 a saldo fattura n. A/287 del 16.12.2017 a favore di "S.I.M. Informatica SRL" - Acquisto materiale informatico A02- agli atti la fattura elettronica, la determina a contrarre, l'ODA, il CIG e tutte le informazioni di evidenza pubblica relative alla scelta del contraente, nonché l'attestazione di corretta fornitura; si precisa che l'Istituto ha comunque richiesto i preventivi a più ditte. Agli atti il verbale di collaudo del 7.2.2018 e la nomina della commissione, i beni risultano regolarmente inventariati.

n. 81 del 15.3.2018 di € 6.523,19 a favore dell'Agenzia delle Entrate comprensivo dell'importo IVA della citata fattura.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2018, presenta un saldo di € 3.358,66 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2018,

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 16/03/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 78,95 e una rimanenza di € 921,05.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono presenti n. 4 note spese; nulla da rilevare.

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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2018 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO



