

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2017 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 10:15, 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

Assiste alla verifica il DSGA Bortolino Laffranchini.

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 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

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 2017		€ 32.631,32
Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 17/06/2017		
conto competenza	€ 106.220,81	
conto residui	€ 42.501,54	
Totale somme riscosse		€ 148.722,35

Pagamenti fino al mandato n.205 del 17/06/2017		
conto competenza	€ 107.987,75	
conto residui	€ 25.687,58	
Totale somme pagate		€ 133.675,33
Fondo di cassa alla data 30/06/2017		€ 47.678,34

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	31/05/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.892,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 49.648,38
Totale disponibilità		€ 52.541,08
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.213,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 54.754,30

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 € 2.904,55, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 30/06/2017, pari ad € 50.582,89 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.904,55

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2017. 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 € 2.213,22

I revisori si riportano integralmente al contenuto dei seguenti verbali :

- verbale n. 01 del 12 Giugno 2017 Analisi del Conto Consuntivo;
- verbale n. 2 del 30 Giugno 2017 Analisi del Programma Annuale

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/06/2017, presenta un saldo di € 257,53 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2017,

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 08/05/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 649,30 e una rimanenza di € 350,70.

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
- 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)
- 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 accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

La differenza tra giornale di Cassa e saldo dell'Istituto Cassiere al 30.06.17 pari ad € 2.904,55 è dovuta ai contributi versati dai genitori alunni per servizio mensa e semi convitto.

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti al I trimestre 2017 è pari a -26,56

Con la tecnica a campione i revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

-mandato di pagamento n. 196 del 12 giugno 2017 a favore di Gamma Darfo srl di € 235,75 per saldo fattura n. 121 del 28.04.2017, imponibile pari ad € 235,75 , Iva pari ad € 51,87 totale fattura € 287,62 . Verificati Durc, Cig e tracciabilità.

-reversale n. 16 del 11 marzo 2016 contributo del Comune di Piancamuno per diritto allo studio per € 18.300,00

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA

ROMANO EMANUELA LUCIA


