

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC PONTE DI LEGNO di PONTE DI LEGNO, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 16:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 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
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Incaricata Dott.ssa Valeria Polimeni.

I Revisori in deroga all'art n. 51 lettera E del D.I. 129/2018 effettuano la seconda verifica di cassa non semestrale a causa della specifica situazione dell'istituto Scolastico, ovvero dell'enorme difficoltà nella copertura del posto di DSGA, attualmente ricoperto dalla Dott.ssa Valeria Polimeni, incaricata solo nel mese di Novembre 2018 dopo ben tre interpellati.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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
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 2019		€ 19.157,64
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 05/04/2019		
conto competenza	€ 18.743,95	
conto residui	€ 46.793,44	
Totale somme riscosse		€ 65.537,39
Pagamenti fino al mandato n.53 del 09/04/2019		
conto competenza	€ 16.594,58	
conto residui	€ 9.124,30	
Totale somme pagate		€ 25.718,88
Fondo di cassa alla data 11/04/2019		€ 58.976,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310297	
Situazione alla data del	31/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.017,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.964,61
Totale disponibilità		€ 69.981,61
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 69.981,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio -agenzia di Ponte di Legno- ABI 5696 CAB 54990 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 2165071.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.549,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio -agenzia di Ponte di Legno- alla data del 11/04/2019, pari ad € 61.525,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.549,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310297 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2019. 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

I revisori hanno controllato a campione il mandato n. 49 del 08/04/2019 pari a € 427,00 per pagamento saldo fattura n. 91 del 20/03/2019 a favore di "ASSOCIAZIONE LIRICA CONCERTISTICA ITALIANA" per acquisto testi libretti d'opera. Agli atti risultano CIG, DURC, fattura elettronica e fattura elettronica n. 110 come nota di credito, determina dirigenziale, numero alunni partecipanti e dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari.

La reversale corrispondente è la n. 28 del 29/03/2019, il dato concorda.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 19,44 e una rimanenza di € 280,56.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
E' stata effettuata una sola operazione, la nota spese è regolare.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività del 1° trimestre 2019 è: 7,43 pubblicato sul sito della scuola in data 10/04/2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARO MARIO
ROBLES PASQUALE



Pasquale Robles