

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto "ENRICO FERMI" di SALO', l'anno 2017 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPA	LAMENDOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta partecipa la DSGA sig.ra Giulia Italiano.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 299.337,39
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 12/04/2017		
conto competenza	€ 266.393,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 266.393,89
Pagamenti fino al mandato n.218 del 12/04/2017		
conto competenza	€ 164.859,61	
conto residui	€ 26.891,54	
Totale somme pagate		€ 191.751,15
Fondo di cassa alla data 20/04/2017		€ 373.980,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310437	
Situazione alla data del	31/03/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 160,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 357.774,86
Totale disponibilità		€ 357.934,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 16.045,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 373.980,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Valsabbina S.C.p.A. agenzia di Salò ABI 5116 CAB 55180 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 23900.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.770,15, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Valsabbina S.C.p.A. agenzia di Salò alla data del 20/04/2017, pari ad € 377.750,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.770,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310437 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2017. 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 € 16.045,17

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/04/2017, presenta un saldo di € 21.594,63 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/04/2017,

In data 12 Aprile c.a. è stato effettuato un prelevamento dal conto corrente postale di €. 21.111,41 non ancora registrato.

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 07/04/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 18,69 e una rimanenza di € 981,31.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Gli sbilanci non regolarizzati si riferiscono ad operazioni non contabilizzate da Banca d'Italia alla data del 31 marzo 2017 (data del modello 56 T).

Si è proceduto a controllare con la tecnica del campione casuale:

la reversale n. 55 del 07 aprile 2017 di €. 14.231,35 per il progetto alternanza scuola lavoro da parte del MIUR.

Il mandato n. 25 del 13 gennaio 2017 di €. 10.932,50 a favore di Grisoni sistemi didattici snc per saldo fattura 2016409 per realizzazione rete laboratorio linguistico multimediale.

La documentazione è corredata da CIG, DURC, tracciabilità pagamenti, determina DS, attestazione regolarità fornitura.

Non risulta allegata la dichiarazione di inadempienza di equitalia dovuta per importi superiori e 10,000 euro ai sensi dell'art. 48 bis del DPR n. 602 del 1973.

Si invita l'istituzione scolastica a voler provvedere per pagamenti futuri.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2017 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAMENDOLA GIUSEPPA

LEREDE CRISTINA

Giuseppe Lamendola
Cristina Lerede