

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto TREVIGLIO "DE AMICIS" di TREVIGLIO, l'anno 2017 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 14:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso presso il medesimo istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA GIOVANNA	ORLANDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MORENA	MOSCHETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA, Sig.ra Scrivanti Francesca.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 2017 € 143.239,54

Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 06/04/2017

conto competenza € 104.223,74

conto residui € 7.218,70

Totale somme riscosse € 111.442,44

Pagamenti fino al mandato n.99 del 04/04/2017

conto competenza € 27.641,13

conto residui € 16.235,18

Totale somme pagate	€ 43.876,31
Fondo di cassa alla data 10/04/2017	€ 210.805,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318438
Situazione alla data del	31/03/2017
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 15.043,58
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 195.103,09
Totale disponibilità	€ 210.146,67
Sbilanci non regolarizzati	-€ 730,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 209.416,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Cassa Rurale Treviglio ABI 8899 CAB 53640 data inizio convenzione 01/04/2017 data fine convenzione 31/03/2021 C/C 59074.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 773,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Cassa Rurale Treviglio alla data del 10/04/2017, pari ad € 211.578,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 823,20*
- *spese di tenuta conto trimestrale pagate senza emissione di mandato per € 50,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318438 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 -€ 730,00

La differenza di € 730,00 è da imputarsi al mandato n. 98 emesso dalla scuola e non ancora acquisito dalla Banca di € 413,00 e ad un sospeso in entrata di € 317,00.

Alla data odierna il saldo della Banca d'Italia visualizzato dal portale Enti è di € 211.578,87.

Per la nuova Convenzione di Cassa è stata fatta regolare gara ad evidenza pubblica a cui ha risposto soltanto la BCC di Treviglio.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/03/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 114,55 e una rimanenza di € 85,45.

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
- 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 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

I Revisori hanno riscontrato nel Giornale di Cassa una discordanza progressiva e cronologica dei mandati e delle reversali. Si invita a porre maggiore attenzione alla correttezza dei dati.

Si è provveduto a verificare il Mandato n. 58 del 13.02.2017 di €. 3.720,20 per attività di pre e post scuola con la relativa documentazione, che risulta regolare; inoltre, è stata vista la Reversale n. 17 del 13.02.2017 di €. 20.971,33, stanziati dal MIUR e relativi al funzionamento amm.vo didattico.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2017 è pari a -18,56 ed è stato pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2017 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORLANDI MONICA GIOVANNA  
MOSCHETTI MORENA

