

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/006

Presso l'istituto I.C. FENEGRO' di FENEGRO', l'anno 2017 il giorno 16, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede di Fenegrò.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	TREDANARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	AMIRANDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dsga Signor G. Alfi'

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 60.931,88
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 08/11/2017		
conto competenza	€ 57.231,97	
conto residui	€ 64.362,08	
Totale somme riscosse		€ 121.594,05
Pagamenti fino al mandato n.263 del 10/11/2017		
conto competenza	€ 88.569,29	

conto residui	€ 60.165,31	
Totale somme pagate		€ 148.734,60
Fondo di cassa alla data 16/11/2017		€ 33.791,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311085	
Situazione alla data del	31/10/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 22.917,37
Totale disponibilità		€ 22.917,37
Sbilanci non regolarizzati		€ 10.873,96
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 33.791,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Milano ABI 5584 CAB 52021 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 800.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Milano alla data del 16/11/2017, pari ad € 33.791,33.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2017. 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 € 10.873,96

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e le risultanze della B.I. di euro 10.873,96 è relativa a operazioni contabili non ancora regolarizzate alla data odierna.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/05/2017, presenta un saldo di € 69,72 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2017, in quanto risulta un saldo di € 989,72

La differenza tra il saldo del registro e il saldo dell'estratto conto del Bancoposta di euro 920,00 corrisponde alla reversale numero 15 del 23/05/2017 contabilizzata dall'istituto cassiere, ma non registrata da Bancoposta. L'anomalia è stata segnalata all'istituto cassiere per le opportune verifiche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.115,39 e una rimanenza di € 84,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il Dsga ha effettuato tre reintegri.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'ultimo trimestre 2017 è pari a -5,21.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2017 il giorno 16 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TREDANARI MARIA

AMIRANDA FABIO

