

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2017 il giorno 07, del mese di marzo, alle ore 13:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso SEDE I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELE	LETO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 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
3. Controllo prelievamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. 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

€ 35.826,19

Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 03/03/2017		
conto competenza	€ 30.831,62	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 30.831,62
Pagamenti fino al mandato n.69 del 03/03/2017		
conto competenza	€ 10.216,34	
conto residui	€ 7.363,30	
Totale somme pagate		€ 17.579,64
Fondo di cassa alla data 06/03/2017		€ 49.078,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313424	
Situazione alla data del	28/02/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.305,41
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 42.162,22
Totale disponibilità		€ 45.467,63
Sbilanci non regolarizzati		€ 3.610,54
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 49.078,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITO COOPERATIVO MANTOVA BANCA 1896 ABI 8001 CAB 58020 data inizio convenzione 11/09/2016 data fine convenzione 10/09/2020 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.487,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITO COOPERATIVO MANTOVA BANCA 1896 alla data del 06/03/2017, pari ad € 50.565,82 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.505,50
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.993,15

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2017. 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 € 3.610,54

La differenza tra il saldo del Mod. 56T e il fondo cassa, pari a € 3.610,54, è dovuto alle reversali n. 42, 46, 47, 48, 49, 50 e 51 per complessivi € 5.672,50 e ai mandati dal n. 51 al n. 69, per complessivi € 2.061,96, non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia alla data del 28.02.2017.

I revisori esaminano a campione

reversale n. 31 dell'11/2/2017 di € 15.156,67 finanziamento MIUR per dotazione ordinaria.

mandato n. 44 del 13/2/2017 di € 662,00 saldo fatt. n. 4 del 20/1/2017 acquisto PC per personale segreteria.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/02/2017, presenta un saldo di € 2.715,74 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/03/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/02/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 166,99 e una rimanenza di € 333,01.

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
- 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 del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2017 il giorno 07 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA
LETO RAFFAELE

