

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto LC LIC.CLASS. VIRGILIO MN di MANTOVA, l'anno 2017 il giorno 02, del mese di marzo, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	CASOLARO	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 Paola Dal Core.

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 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. Controllo prelevamento 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		€ 201.250,09
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 25/02/2017		
conto competenza	€ 72.900,49	
conto residui	€ 3.778,00	
Totale somme riscosse		€ 76.678,49
Pagamenti fino al mandato n.37 del 20/02/2017		
conto competenza	€ 5.878,61	
conto residui	€ 28.490,50	
Totale somme pagate		€ 34.369,11
Fondo di cassa alla data 02/03/2017		€ 243.559,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313443	
Situazione alla data del	28/02/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 71.145,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.413,82
Totale disponibilità		€ 243.559,47
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 243.559,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 10008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 450,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 02/03/2017, pari ad € 244.009,47 per le seguenti operazioni sospese:
somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 450,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313443 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 01/03/2017, presenta un saldo di € 30.749,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/03/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/02/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 169,95 e una rimanenza di € 630,05.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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 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*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770, limitatamente al frontespizio, è stato trasmesso in data 13 luglio 2016 con protocollo n. 16071312201566296.

L'IRAP è stata trasmessa in data 11 agosto 2016 con protocollo n. 16081112232235351.

Per quanto riguarda il registro dei contratti, in esso sono registrati unicamente i contratti con gli esperti esterni, mentre per quanto riguarda gli acquisti di altro materiale l'istituto tiene il registro delle fatture e tutti i contratti sono registrati sul portale scuola in chiaro.

Si sono esaminati con la tecnica del campione casuale i seguenti documenti:

reversale n. 9 del 25 febbraio 2017 di €. 1.262,62 relativa al finanziamento MIUR funzionamento amministrativo.

mandato n. 28 del 20 febbraio 2017 di €. 1.990,00 a favore di BADO Srl per acquisto materiali, la fattura elettronica è corredata da CIG, DURC e tracciabilità dei pagamenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2017 il giorno 02 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASOLARO CARLA

LEREDE CRISTINA


