

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/006

Presso l'istituto CESARE BATTISTI di SALO', l'anno 2017 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 10:51, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-------------|---|------------------|
| AGOSTINO | CIRCELLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GENEROSA | QUATTROCCHI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla verifica la DSGA Sebastiana Sultana

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. *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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

VISTO: _____
Revisore MEF: *[firma]*
Revisore MIUR: *[firma]*
Data: *24/11/2017*

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa:

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2017 | | € 328.048,97 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 20/11/2017 | | |
| conto competenza | € 428.178,04 | |
| conto residui | € 23.396,52 | |
| Totale somme riscosse | | € 451.574,56 |
| Pagamenti fino al mandato n.483 del 18/11/2017 | | |
| conto competenza | € 345.947,49 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme pagate | | € 345.947,49 |
| Fondo di cassa alla data 24/11/2017 | | € 433.676,04 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310442 | |
| Situazione alla data del | 31/10/2017 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 440.607,31 |
| Totale disponibilità | | € 440.607,31 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 6.931,27 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 433.676,04 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA CREDITO COOPERATIVO DI BEDIZZOLE -TURANO - VALVESTINO ABI 8379 CAB 55180 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 111961.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 890,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA CREDITO COOPERATIVO DI BEDIZZOLE -TURANO - VALVESTINO alla data del 24/11/2017, pari ad € 434.566,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 890,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310442 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 -€ 6.931,27

VISTO: _____

Revisore MEF: _____

Revisore MIUR: _____

Data: _____

Con il metodo della verifica a campione è stata analizzato il mandato n. 482 del 15.11.2017 di €. 563,72 a favore di Fusi Paola per attribuzione progetto M.O.F. Risultano regolari anche i pagamenti delle relative ritenute.

Con lo stesso metodo è stata verificata la reversale n. 008 del 16.03.2017 di €. 5.793,40 relativa al contributo per il diritto allo studio a.s. 2017/2018 erogato dal comune di Salò.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2017 è pari a -14,2 come risulta regolarmente pubblicato sul sito internet area Amministrazione Trasparente.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 23/11/2017, presenta un saldo di € 3.686,59 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/11/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.441,01. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.183,93 e una rimanenza di € 257,08.

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 2016 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*

VISTO: _____

Revisore MEF: _____

Revisore MIUR: _____

Data: _____

- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente iscritto nell'apposito registro.

CIRCELLA AGOSTINO

MSF.

QUATTROCCHI GENEROSA

PIVA

