

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto I.I.S. "BONSIGNORI" - REMEDELLO di REMEDELLO, l'anno 2018 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIORGIO	GASPARIN	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA dott. Nicola Arena

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

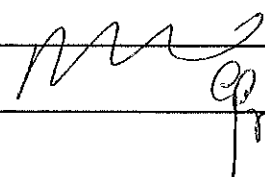
1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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 2018		€ 478.448,47
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 17/03/2018		
conto competenza	€ 137.458,15	
conto residui	€ 13.506,69	
Totale somme riscosse		€ 150.964,84
Pagamenti fino al mandato n.119 del 16/03/2018		
conto competenza	€ 21.551,51	
conto residui	€ 47.139,79	
Totale somme pagate		€ 68.691,30
Fondo di cassa alla data 20/03/2018		€ 560.722,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310416	
Situazione alla data del	20/03/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 46.196,18
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 514.608,73
Totale disponibilità		€ 560.804,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 82,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 560.722,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Mantovabanca 1896 ABI 8001 CAB 55080 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 21094365.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 82,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Mantovabanca 1896 alla data del 20/03/2018, pari ad € 560.804,91 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 82,90

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310416 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/03/2018. 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 -€ 82,90

La differenza di € 82,90 è dovuta al mandato n° 118 contabilizzato dalla scuola e non trasmesso alla banca.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 08/03/2018, presenta un saldo di € 16.035,51 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 19/03/2018, in quanto risulta un saldo di € 29.248,51

La differenza di € 13.213,00 è dovuta a bollettini postali non ancora pervenuti alla scuola e quindi non registrati.

Registro Minute Spese

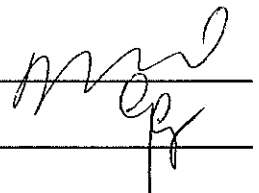
L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 570,30. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/03/2018; dai movimenti registrati emergono spese per € 348,30 e una rimanenza di € 222,00.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Per quanto concerne lo Split Payment, l'Istituzione scolastica ha provveduto al versamento di Euro 26.397,12 mediante modello F24 a fronte dell'imponibile (codice tributi 620E) per l'intero anno 2017 di cui Euro 6.701,05



relativo al quarto trimestre 2017.

- Si è proceduto alla verifica dei tempi medi di pagamento in ottemperanza al disposto dell'art. 41 del D.L. 66/2014 ed al riguardo si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere pari a -12,37 nel quarto trimestre 2017 ed è stato rilevato secondo le modalità previste dall'art. 9 del DPCM 22/09/2014. L'indice annuale relativo all'anno finanziario 2017 è pari a -8,98. I dati sono stati regolarmente pubblicati sul sito web della Scuola Amministrazione trasparente in data 08.01.2018.

- Sono stati controllati a campione:

reversale n. 17 del 09/03/2017 di € 250,00 relativo a contributo piano allo studio Comune di Remedello;
mandato n. 89 del 04/03/2018 di € 495,60 a favore di "Ar Elettronica srl" per pagamento fatt. n° 2018V2000001 del 31/01/2018 per contratto di manutenzione sistema di allarme.

mandato n° 93 del 04/03/2018 di € 1904,94 a favore di " C2 Group" per fatt. n° 2678 del 31/01/2018 per acquisto 6 proiettori Lim.

Non sono state riscontrate irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2018 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

GASPARIN GIORGIO

