

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/006

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2016 il giorno 15, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti BRUNO ENRICO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

La revisione si svolge presso Sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assistono il DS dott.ssa Cristina Patria e il DSGA Cristina Roversi.

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
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 106.582,06
Riscossioni fino alla reversale n. 164 del 12/12/2016		
conto competenza	€ 141.954,51	
conto residui	€ 3.061,50	
Totale somme riscosse		€ 145.016,01
Pagamenti fino al mandato n.244 del 06/12/2016		
conto competenza	€ 150.268,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 150.268,67
Fondo di cassa alla data 14/12/2016		€ 101.329,40

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3134019	
Situazione alla data del	14/12/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 117.761,91
Totale disponibilità		€ 117.761,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.432,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 101.329,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 57895 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 7531965.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.432,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 14/12/2016, pari ad € 117.761,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.432,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3134019 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2016. 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 -€ 16.432,51

A campione controllato il mandato n° 200 del 25/10/2016 di € 130,00 relativo alla liquidazione della fatt. n° 64 del 19/10/2016 per acquisto di switch per la scuola primaria di Barbasso e la reversale n° 155 del 13/10/2016 di € 300,00 relativo al contributo genitori scuola primaria di Barbasso per il progetto " Gioco sport". Nulla da osservare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.274,50. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.054,14 e una rimanenza di € 220,36.

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 non risulta presentata.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *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 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*

La dichiarazione 770 non risulta presentata in quanto dal 2015 non dovuta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2016 il giorno 15 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

