

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2017 il giorno 31, del mese di maggio, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

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
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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*
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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017	€ 122.725,58
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 19/05/2017	
conto competenza	€ 72.656,49
conto residui	€ 3.000,00



Totale somme riscosse		€ 75.656,49
Pagamenti fino al mandato n.85 del 23/05/2017		
conto competenza	€ 47.116,81	
conto residui	€ 7.866,13	
Totale somme pagate		€ 54.982,94
Fondo di cassa alla data 31/05/2017		€ 143.399,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313409	
Situazione alla data del	31/05/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.399,13
Totale disponibilità		€ 143.399,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 143.399,13

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 4200048.

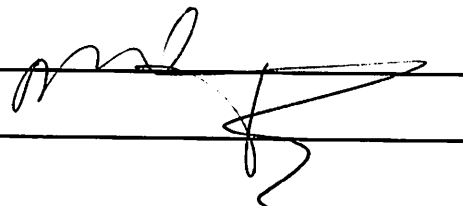
Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/05/2017, pari ad € 143.399,13.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2017. 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

IL NUMERO DEL C/C BANCARIO E' 42000X48. SI SEGNALE CHE IL RELATIVO CAMPO DEL VERBALE ATHENANON E' ALFANUMERICO.

A campione esaminato il mandato n° 142 del 21/03/2017 di € 150,00 relativo al Pagamento quota associativa " AISAM" per l'anno 2017. I revisori rilevano che la suddetta spesa non trova giustificazione in quanto non trova regolamentazione nei dettami del reg. di contabilità 44/2001 in base al quale è evidente che nessuna quota può essere versata ad associazioni di scopo all'infuori di quelle previste dall'art. 7 del DPR 275/99. I revisori rilevano che lo statuto AISAM, all'art.3, prevede la delibera dei competenti organi di istituto che non rientra tra i poteri previsti dall' art.33, comma 1 lettera e) (adesioni a reti e consorzi) e che all'art. 17 è previsto l'avvalimento del personale delle scuole aderenti per il raggiungimento degli scopi associativi che confligge con l'art.53 del TU 165/2001 (incompatibilità).

Il presente verbale sarà trasmesso dal revisori MIUR alla competente Direzione Regionale Miur.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/05/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 461,31 e una rimanenza di € 38,69.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Tutte le operazioni sono documentate con gli scontrini fiscali.

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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2017 il giorno 31 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO
LO DUCA FRANCESCO

