

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2017 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Orzinuovi.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Paola Parrinello.

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)

### 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)

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		€ 612.329,45
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 27/10/2017		
conto competenza	€ 436.557,72	
conto residui	€ 29.758,78	
Totale somme riscosse		€ 466.316,50
Pagamenti fino al mandato n.619 del 02/11/2017		
conto competenza	€ 400.476,20	
conto residui	€ 50.600,55	
Totale somme pagate		€ 451.076,75
Fondo di cassa alla data 07/11/2017		€ 627.569,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310411	
Situazione alla data del	31/10/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 601.573,90
Totale disponibilità		€ 601.573,90
Sbilanci non regolarizzati		€ 25.995,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 627.569,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54850 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 1004319.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.775,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 07/11/2017, pari ad € 633.344,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.775,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310411 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 € 25.995,30

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 07/11/2017, presenta un saldo di € 1.835,20 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 07/11/2017,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/10/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 188,15 e una rimanenza di € 61,85.

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:

- *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)*
- *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*

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

### **Conclusioni**

Si è provveduto alla verifica a campione della reversale n. 52 del 27/7/2017 di € 35.000,00 quale contributo famiglie; reversale n. 56 del 26/10/2017 di € 581,12 quale contributo regione Lombardia per commissione d'esame.

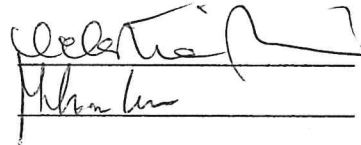
Si è provveduto alla verifica a campione del mandato n. 393 del 12/9/2017 di € 5.000,25 a favore di Barezzani Fausto quale restituzione cauzione per scioglimento contratto n. 6437; mandato n. 475 del 10/10/2017 di € 5.799,00 a favore di C2 s.r.l. per fornitura di materiale informatico.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2017 è di - 0.89.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:55, l'anno 2017 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA

Handwritten signatures of Celestina Anita and Luca Melzani, each on a horizontal line.