

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto GORLAGO - ALDO MORO di GORLAGO, l'anno 2017 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti MAROLLA DAMIANO dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAMIANO	MAROLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	CALZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la D.S.G.A. Sig.ra Sabrina Aceti.

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*

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 2017 € 151.063,99

Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 16/11/2017

conto competenza	€ 177.753,89
conto residui	€ 9.852,00
Totale somme riscosse	€ 187.605,89
Pagamenti fino al mandato n.472 del 16/11/2017	
conto competenza	€ 153.841,27
conto residui	€ 11.771,46
Totale somme pagate	€ 165.612,73
Fondo di cassa alla data 17/11/2017	€ 173.057,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309887
Situazione alla data del	17/11/2017
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 26.456,91
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 149.240,24
Totale disponibilità	€ 175.697,15
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.640,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 173.057,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Ubi Banca Bergamo ABI 3111 CAB 59090 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 2230.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.640,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Ubi Banca Bergamo alla data del 17/11/2017, pari ad € 175.697,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.640,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309887 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/11/2017. 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 -€ 2.640,00

dovuti a somme già incassate dalla Banca senza emissione di reversali.

Si effettua controllo a campione su:

- mandato n. 411 del 1/9/2017 di € 287,60 a favore di ERARIO DELLO STATO per IRPEF sul compenso a RSPP;
 - mandato n. 453 del 9/10/2017 di € 370,02 a favore di CAPITANIO ROMANO srl per canone fotocopiatrice;
 - reversale n. 73 del 31/07/2017 di € 1.735,00 da parte del M.I.U.R. per Fondi Progetto Frutta nelle scuole;
 - reversale n. 97 del 16/11/2017 di € 4.847,93 da parte del Comune di Montello per Saldo P.D.S. 2016/2017.
- Non si riscontrano irregolarità, i mandati esaminati risultano corredati da tutta la documentazione prevista dalla

vigente normativa in materia di acquisti e approvvigionamenti di beni e servizi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 776,06. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 643,66 e una rimanenza di € 132,40.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegitimità 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*
- *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 15:30, l'anno 2017 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAROLLA DAMIANO

