

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto CPIA SEDE MACERATA di MACERATA, l'anno 2017 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso CPIA Macerata.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA ELENA	DEL BELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SANDRO	BOTTICELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 133.318,68
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 01/04/2017		
conto competenza	€ 67.296,16	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 67.296,16



Pagamenti fino al mandato n.141 del 01/04/2017		
conto competenza	€ 87.469,46	
conto residui	€ 28.397,03	
Totale somme pagate		€ 115.866,49
Fondo di cassa alla data 04/04/2017		€ 84.748,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319551	
Situazione alla data del	04/04/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.033,72
Totale disponibilità		€ 85.033,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 285,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 84.748,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca delle Marche ABI 6055 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 22111.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 285,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca delle Marche alla data del 03/04/2017, pari ad € 85.033,72 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 221,37
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 70,00
- Recupero bolli carico ente trimestrali pagate senza emissione di mandato per € 6,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319551 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/04/2017. 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 -€ 285,37

La differenza di € 285,37 tra il saldo della Banca d'Italia e il giornale di cassa è dovuta a: a mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora contabilizzati dalla Banca per € 221,37, a somme incassate dalla Banca senza emissione di reversali per € 70,00 e per addebito spese da parte della banca per recupero bolli per € 6,00.

A campione è stata esaminata la documentazione a corredo del mandato n. 51 del 03.02.2017 relativo al pagamento del saldo fatture n. 5451 del 30.12.2016 per FERSPON, e della reversale n. 9 del 13.02.2017 di € 4.000,00 per funzionamento amministrativo e didattico genn./agosto 2017 assegnato con nota MIUR n. 14207 del 29.09.2017.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 516,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/03/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 349,71 e una rimanenza di €

166,29.

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 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 13:00, l'anno 2017 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL BELLO MARIA ELENA

BOTTICELLI SANDRO


