

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/004

Presso l'istituto MONTE ROSELLO BASSO di SASSARI, l'anno 2015 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di SASSARI.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUISA MARIA	MUREDDU	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIERPAOLO	SOTGIU	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il direttore dei SGA Loredana Pasqua.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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 2015		€ 107.230,38
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 11/06/2015		
conto competenza	€ 32.925,98	
conto residui	€ 1.858,17	
Totale somme riscosse		€ 34.784,15
Pagamenti fino al mandato n.23 del 11/06/2015		

conto competenza	€ 34.027,36	
conto residui	€ 16.027,76	
Totale somme pagate		€ 50.055,12
Fondo di cassa alla data 15/06/2015		€ 91.959,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316717	
Situazione alla data del	31/05/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.971,18
Totale disponibilità		€ 76.971,18
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 76.971,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco di Sardegna ABI 1015 CAB 17208 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 70340963.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.499,89, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco di Sardegna alla data del 15/06/2015, pari ad € 86.459,52 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5.600,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 100,11

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316717 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2015. 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 modello 56 T concorda con il giornale di cassa alla stessa data.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/06/2015, presenta un saldo di € 5.675,29 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/05/2015,

In data 11 giugno 2015 è stata emessa la reversale n. 13 di euro 5.600 per il prelevamento delle giacenze.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/06/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 209,65 e una rimanenza di € 90,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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' 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
- 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

Conclusioni

I controlli effettuati a campione non rilevano irregolarità.

Gli adempimenti richiesti dal MIUR con nota, prot. n. 7289, del 30.04.2015 - Rilevazione residui attivi, residui passivi e giacenze di somme con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate - è stata inviata dall'Istituzione Scolastica in data 29 maggio 2015. Le informazioni rese sono coerenti con quelle rinvenibili nei documenti amministrativi contabili della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2015 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUREDDU LUISA MARIA

SOTGIU PIERPAOLO

