

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I.C. CORNIGLIO di CORNIGLIO, l'anno 2018 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PARMA.

La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	INGHELMANN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUISA	PETICCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

presente dsга briganti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018	€ 73.639,17
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 21/05/2018	
conto competenza	€ 43.119,28
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 43.119,28
Pagamenti fino al mandato n.125 del 21/05/2018		
conto competenza	€ 20.829,52	
conto residui	€ 22.795,47	
Totale somme pagate		€ 43.624,99
Fondo di cassa alla data 22/05/2018		€ 73.133,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315039	
Situazione alla data del	22/05/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.818,15
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 58.115,31
Totale disponibilità		€ 60.933,46
Sbilanci non regolarizzati		€ 12.200,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 73.133,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza ABI 6230 CAB 65710 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 86697380.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza alla data del 22/05/2018, pari ad € 60.933,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 12.200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315039 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/05/2018. 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 € 12.200,00

La differenza di E. 12200,00 tra l'estratto conto del giornale di cassa e l'estratto conto dell'istituto cassiere e del conto di tesoreria unico al 22/5 è dovuto al mancato incasso della reversale n. 15 del 15/5/18 relativo ad un assegno del conto corrente postale. Il saldo del conto della tesoreria unica n. 315039 al 22/5/18 è desunto dal sistema telematico tesoweb. Il saldo di tale conto al 30/4/18 desunto dal modello 56T è pari a E. 58165,81 che differisce dal saldo del giornale di cassa per E. 470,75. Tale differenza è dovuta ad entrate non ancora regolarizzate con reversali per E. 50,50 e uscite non ancora regolarizzate con mandati per E. 521,25.

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati:

- mandato n. 16 del 18/1/2018 di E. 689,30 a favore di Tumiatì Giorgio per pagamento fattura n. 396 del 29/10/2017 per materiale di pulizia scuole di Beduzzo. L'importo si riferisce al netto di IVA, la relativa IVA è stata versata all'erario nel mese di febbraio 2018.

- mandato n. 93 del 16/04/2018 di E. 245,00 a favore di Ecaf3 di pietra stefano & Co per pagamento fattura n. 28P del

28/2/2018 per toner Samsung per infanzia e primaria lagrimone. L'importo si riferisce al netto di IVA, la relativa IVA è stata versata all'erario nel mese di maggio 2018.

- reversale n. 13 del 16/4/2018 di E. 2665,57 da Comune di Corniglio per liquidazione contributo di qualificazione scolastica 17/18.

Nulla da rilevare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/05/2018, presenta un saldo di € 1.581,25 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 22/05/2018,

Il saldo dell'estratto conto è desunto dalla lista movimenti.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/01/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 300,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2018 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

INGHELMANN RICCARDO

PETICCA LUISA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_