

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2015/003

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2015 il giorno 10, del mese di marzo, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso l'istituto.

### Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA, sig.ra Lucia Speringo.

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)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Conto Corrente Postale

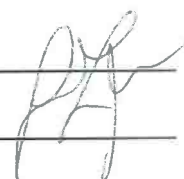
1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Firma: 1



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015		€ 102.366,71
Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 06/03/2015		
conto competenza	€ 2.016,55	
conto residui	€ 22.804,80	
Totale somme riscosse		€ 24.821,35
Pagamenti fino al mandato n.8 del 06/03/2015		
conto competenza	€ 2.426,60	
conto residui	€ 4.059,84	
Totale somme pagate		€ 6.486,44
Fondo di cassa alla data 10/03/2015		€ 120.701,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317590	
Situazione alla data del	10/03/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 29.251,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 70.796,05
Totale disponibilità		€ 100.047,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 22.254,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.302,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 4990 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 7100.


Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.600,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 10/03/2015, pari ad € 122.302,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.600,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/03/2015. 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 € 22.254,80

Lo sbilancio di € 22.254,80 è imputabile alle reversali riscosse dall'istituto cassiere in data odierna e presenti sul saldo della Banca d'Italia alla voce girofondi.

Si procede al controllo a scandaglio del mandato n. 8 del 06/03/2015 di € 800,60 a favore di CIPE a saldo fattura n. 101/PA del 30/12/2014 per noleggio macchine fotocopiatrici, nonchè della reversale n. 2 del 12/02/2015 di € 1.400,00 da CUAS Milano per finanziamento progetto lingua tedesca da parte delle famiglie.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/02/2015, presenta un saldo di € 20.388,64 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/03/2015, in quanto risulta un saldo di € 45.358,94

La differenza di € 24.970,30 è dovuta a somme contabilizzate dalla posta ma non dall'istituto nell'apposito Registro in quanto lo stesso è in attesa di ricevere i relativi bollettini postali.

Si invita l'istituto ad adoperarsi presso l'istituto cassiere affinché lo stesso provveda a trasferire le somme dal conto corrente postale, come richiesto dalla scuola.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/03/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 64,96 e una rimanenza di € 185,04.

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)
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- 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 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2015 il giorno 10 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

FALCO GIUSEPPINA

