

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2016 il giorno 01, del mese di marzo, alle ore 12:30, è presente il Revisore dei Conti MANTEGAZZA CARLO ALBERTO dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE. La revisione si svolge presso Arcisate.

### I 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)	Non presente

Assiste alla seduta la Sig.ra Lucia Speringo, D.S.G.A..

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 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 prelievo 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2016		€ 123.102,13
Riscossioni fino alla reversale n. 0 del __/__/____		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 0,00
Pagamenti fino al mandato n.10 del 05/02/2016		
conto competenza	€ 4.919,93	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 4.919,93
Fondo di cassa alla data 01/03/2016		€ 118.182,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317590	
Situazione alla data del	01/03/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.967,11
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 117.630,04
Totale disponibilità		€ 130.597,15
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 130.597,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 4990 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 01/01/2019 C/C 7100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.414,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 01/03/2016, pari ad € 130.597,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.414,95*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/03/2016. 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

E' stato esaminato, a scandaglio, il mandato n. 3 del 04-02-2016 di €. 2.120, 00 Ids Informatica srl - causale: acquisto programma axios.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/02/2016, presenta un saldo di € 5.093,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/03/2016, in quanto risulta un saldo di € 7.431,50

La differenza di €. 2.338,50 è imputabile a bollettini postali non ancora pervenuti all'Istituto. L'importo di 5.093,00 si è costituito recentemente e verrà riversato all'Istituto cassiere nei prossimi giorni.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/02/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 111,00 e una rimanenza di € 139,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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 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 13:00, l'anno 2016 il giorno 01 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**MANTEGAZZA CARLO ALBERTO**

