

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2016 il giorno 06, del mese di giugno, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso ARCISATE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	MASANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	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 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 prelievamento 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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 123.102,13
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 01/06/2016		
conto competenza	€ 47.769,81	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 47.769,81
Pagamenti fino al mandato n.81 del 03/06/2016		
conto competenza	€ 39.518,39	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 39.518,39
Fondo di cassa alla data 06/06/2016		€ 131.353,55

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n.	0317590	
Situazione alla data del	06/06/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 824,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.228,40
Totale disponibilit		€ 121.053,30
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 121.053,30

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 4990 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.300,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 06/06/2016, pari ad € 121.053,30 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 16.437,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.136,75

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/06/2016. 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' stata esaminata, a scandaglio, la reversale n. 13 del 1-06-16 di €. 16.437,00 - Poste Italiane - prelievo conto corrente postale. Si è provveduto al controllo, a scandaglio, del mandato n. 81 del 3-06-16 di €. 2.840,00 - Odos viaggi - causale: visite di istruzione 2016 - fattura in acconto n. 1610356 del 18-03-2016.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/06/2016, presenta un saldo di € 2.966,82 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/06/2016, in quanto risulta un saldo di € 19.403,82

La differenza, pari ad € 16.437,00 è imputabile alla reversale n. 13 non ancora incassata dall'Istituto cassiere.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 18/05/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 146,30 e una rimanenza di € 103,70.

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)
- 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 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 06 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

MASANTE PATRIZIA

