

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/006

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2015 il giorno 21, del mese di ottobre, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso presso l'istituto.

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)	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 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 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 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015		€ 102.366,71
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 16/10/2015		
conto competenza	€ 63.263,92	
conto residui	€ 22.804,80	
Totale somme riscosse		€ 86.068,72
Pagamenti fino al mandato n.204 del 16/10/2015		
conto competenza	€ 89.229,40	
conto residui	€ 4.266,13	
Totale somme pagate		€ 93.495,53
Fondo di cassa alla data 21/10/2015		€ 94.939,90

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	21/10/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 466,34
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.602,10
Totale disponibilità		€ 86.068,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 86.068,44

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 € 8.871,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 21/10/2015, pari ad € 86.068,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 9.549,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 913,04*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19,50*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 255,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/10/2015. 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

Si prende atto che l'istituto ha attivato le procedure per il rinnovo della convenzione di cassa.

Si procede al controllo a scandaglio della reversale n. 19 del 22/06/2015 di € 1.594,50 - genitori per la scuola per finanziamento teatro inglese - nonché del mandato n. 130 del 03/09/2015 di € 18.756,00 a favore di Omnibus Viaggi - gita Strasburgo.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 05/10/2015, presenta un saldo di € 10.488,64 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/10/2015, in quanto risulta un saldo di € 24.075,74

La differenza di € 13.587,10 è dovuta a bollettini non ancora pervenuti all'istituto.

Si invita ad effettuare i prelevamenti dal conto corrente postale nei termini previsti dalla normativa vigente.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/09/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 216,42 e una rimanenza di € 33,58.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 risulta presentata nei termini.

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 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
- Non 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2015 il giorno 21 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO
FALCO GIUSEPPINA



Handwritten signatures of Carlo Alberto Mantegazza and Giuseppina Falco, each written over a horizontal line.