

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 16:30, 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
ANNA TERESA	LAPRICA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Sig.ra Lucia Speringo, D.S.G.A.. L'indice di tempestività relativo al primo trimestre 2018 è pari a -21,68.

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 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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 121.408,27
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 17/04/2018		
conto competenza	€ 50.746,12	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 50.746,12
Pagamenti fino al mandato n.69 del 27/04/2018		
conto competenza	€ 22.747,12	
conto residui	€ 2.740,26	
Totale somme pagate		€ 25.487,38
Fondo di cassa alla data 15/05/2018		€ 146.667,01

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	14/05/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 38.475,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 121.919,06
Totale disponibilità		€ 160.395,01
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.395,01

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 31/12/2019 - C/C 7100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.728,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 14/05/2018, pari ad € 160.395,01 per le seguenti operazioni sospese:

• *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.728,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2018. 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 € 0,00

È stato controllato, a scandaglio il mandato n. 56 del 12/04/2018 di euro 301,00 - Associazione Apriticielo - fattura 180057/PA del 30/03/2018 - causale: uscita didattica Torino.

Si è proceduto al controllo, a scandaglio, della reversale n. 9 del 17/04/2018 di euro 27.026,00 - CUAS Milano - prelievamento conto corrente postale.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/04/2018, presenta un saldo di € 6.150,21 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/05/2018, in quanto risulta un saldo di € 6.550,11

La differenza di euro 399,90 è imputabile n. 8 bollettini di versamento conteggiati dall'Ente Poste e non ancora pervenuti all'Istituto scolastico.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/05/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 178,48 e una rimanenza di € 71,52.

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 2017 non risulta presentata.

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 17:30, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO



LAPRICA ANNA TERESA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laprica', written over a horizontal line.