

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2016 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso I.C. Azzate.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE MATTEO	TOSTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	ALBANESE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la Dsga sig.ra Stefania Luchini

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)

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 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 2016		€ 59.576,64
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 22/11/2016		
conto competenza	€ 113.459,49	
conto residui	€ 1.880,21	
Totale somme riscosse		€ 115.339,70
Pagamenti fino al mandato n.174 del 22/11/2016		
conto competenza	€ 113.189,31	
conto residui	€ 18,41	
Totale somme pagate		€ 113.207,72
Fondo di cassa alla data 24/11/2016		€ 61.708,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317579	
Situazione alla data del	24/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 57.425,62
Totale disponibilità		€ 57.425,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 4.283,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 61.708,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Bergamo ABI 5428 CAB 50000 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/03/2020 C/C 1727.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.283,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Bergamo alla data del 24/11/2016, pari ad € 57.425,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 4.283,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2016. 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 € 4.283,00

Lo sbilancio tra il saldo della Banca D'Italia, l'Istituto Cassiere e il registro di cassa non coincide per l'emissione da parte della scuola di n. 2 reversali di complessivi euro 4.283,00 non incassate dalla banca D'Italia e dall'istituto Cassiere.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/11/2016, presenta un saldo di € 32.786,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/11/2016, in quanto risulta un saldo di € 37.069,00

Lo sbilancio tra il saldo del registro di cassa e il saldo del conto corrente postale di euro 4.283,00 è dovuto a n. 2 reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora addebitata da parte di Bancoposta.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/09/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 96,33 e una rimanenza di € 203,67.

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 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*

Conclusioni

Sono stati esaminati i seguenti documenti:

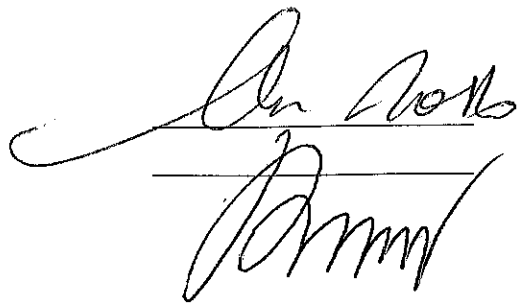
mandato n. 145 del 13.10.2016 di euro 1.995,16 per pagamento fattura n. E-480 del 27.9.2016 - fornitura materiale di pulizia ed igienico.

reversale n. 40 del 4.10.2016 di euro 6.739,33 somme provenienti da Miur per spese di funzionamento.

I revisori procedono con la tecnica del campionamento alla verifica del bonus di cui al DPCM 23.9.2015 pari a 500,00 euro nominali esaminando la documentazione della Prof.ssa Compagnone Angela che a fronte di una spesa di 512,96 euro per una rendicontazione ammissibile di 500,00 euro risulta aver speso la cifra di euro 10,33 per acquisto di bene non ammissibile: il controllo effettuato dalla scuola risulta corretto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2016 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO
ALBANESE VITTORIO



Two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Salvatore Tosto' and the bottom signature is 'Vittorio Albanese'. Both are written in a cursive, flowing style.