

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2017 il giorno 14, del mese di marzo, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

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)
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 2017		€ 96.303,01
Riscossioni fino alla reverse n. 11 del 09/03/2017		
conto competenza	€ 76.095,78	
conto residui	€ 2.185,50	
Totale somme riscosse		€ 78.281,28
Pagamenti fino al mandato n.27 del 09/03/2017		
conto competenza	€ 39.011,94	
conto residui	€ 1.659,58	
Totale somme pagate		€ 40.671,52
Fondo di cassa alla data 14/03/2017		€ 133.912,77

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	14/03/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.359,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 84.645,18
Totale disponibilità		€ 113.004,27
Sbilanci non regolarizzati		€ 20.908,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 133.912,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Bergamo ABI 3111 CAB 50000 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/03/2020 C/C 1727.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Bergamo alla data del 14/03/2017, pari ad € 133.912,77.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/03/2017. 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 € 20.908,50

Lo sbilancio tra il saldo del registro di cassa e il saldo del mod. 56T di euro 20.908,50 è dovuto a una reverseale contabilizzata dalla scuola e non ancora registrata dalla Banca d'Italia.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 14/03/2017, presenta un saldo di € 580,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/03/2017, in quanto risulta un saldo di € 21.489,00



Lo sbilancio tra il registro del c/c postale e il saldo di Bancoposta di euro 20.908,50 è dovuto a un prelevamento contabilizzato dalla scuola e non ancora registrato sull'estratto conto 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 02/03/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 26,00 e una rimanenza di € 274,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

sono stati esaminati i seguenti documenti:

reversale n. 6 del 9.2.2017 di euro 13.478,67 relativa a finanziamento per spese di funzionamento amministrativo e didattico periodo gennaio - agosto 2017;

mandato n. 13 del 9.2.2017 di euro 35.684,00 in favore della ditta Zampese Viaggi di Asiago (VI) a saldo fattura n.1PA del 30.1.2017 emessa per viaggio di istruzione "settimana bianca" del 23 al 27 gennaio 2017;

dall'esame non sono emerse irregolarità.

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 11:15, l'anno 2017 il giorno 14 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO

ALBANESE VITTORIO

