

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2017 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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 2017

€ 96.303,01

Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 26/04/2017

conto competenza	€ 82.485,90	
conto residui	€ 5.700,00	
Totale somme riscosse		€ 88.185,90
Pagamenti fino al mandato n.62 del 27/04/2017		
conto competenza	€ 76.094,64	
conto residui	€ 1.659,58	
Totale somme pagate		€ 77.754,22
Fondo di cassa alla data 02/05/2017		€ 106.734,69

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	02/05/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.919,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.730,91
Totale disponibilità		€ 104.650,19
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.084,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 106.734,69

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 non concorda, per € 2.084,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Bergamo alla data del 02/05/2017, pari ad € 104.650,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.084,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/05/2017. 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 € 2.084,50

Lo sbilancio tra il saldo della Banca d'Italia e quello del registro di cassa è dovuto all'emissione della reversale n.17 del 13 aprile 2017 di euro 2.084,50 non contabilizzata dall'Istituto cassiere.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/04/2017, presenta un saldo di € 39,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/05/2017, in quanto risulta un saldo di € 2.123,50

La differenza tra il saldo del registro e quello dell'estratto conto postale pari ad euro 2.084,50 è dovuto al prelievo contabilizzato dalla scuola e non ancora dal Banco Posta.

I Revisori con la tecnica del campionamento esaminano i seguenti titoli:

- a) - reversale n.18 del 26 aprile 2017 di euro 1.250,00 per acconto finanziamento progetto "Speak English" proveniente dal MIUR;
- b) - mandato n.36 del 29 marzo 2017 di euro 193,50 in favore di S.I.E.L.CO SrL di Bugugiate dietro emissione fattura elettronica n. 325/02 del 24 marzo 2017 per acquisto cartucce "toner" per stampante; si rileva altresì che l'IVA è stata versata con mandato n.46 del 10 aprile 2017 di euro 42,57; la documentazione risulta regolare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 47,15 e una rimanenza di € 252,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 11:05, l'anno 2017 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO
ALBANESE VITTORIO

