

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la 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

Presenzia la verifica la DSGA 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)

### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018

€ 165.548,44



Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 12/04/2018		
conto competenza	€ 27.748,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 27.748,88
Pagamenti fino al mandato n.61 del 12/04/2018		
conto competenza	€ 74.742,43	
conto residui	€ 3.110,90	
Totale somme pagate		€ 77.853,33
Fondo di cassa alla data 17/04/2018		€ 115.443,99

**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	17/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.206,49
Totale disponibilità		€ 114.206,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.237,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 115.443,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA S.P.A. 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 € 1.237,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA S.P.A. alla data del 17/04/2018, pari ad € 114.206,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.237,50*

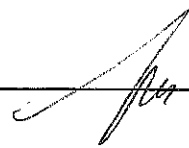
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2018. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 1.237,50

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 17/04/2018, presenta un saldo di € 3,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/04/2018, in quanto risulta un saldo di € 1.240,50

La differenza tra il saldo del registro postale e quello dell'estratto conto postale si riferisce alla reversale n.23 del 12 aprile 2018 pari ad euro 1.237,50 non ancora contabilizzata dall'Ufficio Postale.

**Registro Minute Spese**



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/02/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 34,31 e una rimanenza di € 265,69.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori con la tecnica del campionamento procedono all'esame dei seguenti documenti contabili:

- reversale n.20 del 19 marzo 2018 di euro 2.720,00 per prelevamento da conto corrente postale: contributo dei genitori alla visita al giardino botanico Gavinel di Salsomaggiore Terme;
- mandato n. 35 del 20 marzo 2018 di euro 27.348,00 in favore della ditta Stipelli Viaggi S.r.L. per viaggio d'istruzione in Sicilia dal 3 al 9 marzo 2018 dietro emissione di regolare fattura elettronica n.49/7E del 1 marzo 2018: la documentazione risulta regolare.

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*
- *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 10:30, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO  
ALBANESE VITTORIO

