

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/005

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO "A. FRATTINI" di VARESE, l'anno 2015 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti SIMARI LILIANA RITA CARMELA dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LILIANA RITA CARMELA	SIMARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	SIPORSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015		€ 71.617,93
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 05/05/2015		
conto competenza	€ 176.499,32	
conto residui	€ 5.005,03	
Totale somme riscosse		€ 181.504,35
Pagamenti fino al mandato n.215 del 14/05/2015		
conto competenza	€ 137.109,40	
conto residui	€ 14.197,57	
Totale somme pagate		€ 151.306,97
Fondo di cassa alla data 20/05/2015		€ 101.815,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318472	
Situazione alla data del	31/03/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 95.951,21
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 38.500,60
Totale disponibilità		€ 134.451,81
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.451,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 5500261.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 20/05/2015, pari ad € 101.815,31.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318472 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2015. 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

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/03/2015, presenta un saldo di € 18.473,81 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2015,

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/05/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 338,17 e una rimanenza di € 161,83.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture
- 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

A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali: mandato n. 2 del 15/01/2015 in conto residui di euro 2.433,29 saldo fattura n. 917 del 19/12/2014 a favore di Grafica Essezet; mandato n. 67 del 13/03/2015, in conto competenza per euro 1.750,00 (imponibile) mandato n. 105 del 02/04/2015, per euro 70,00 IVA. saldo fattura n. 1/PA Cooperativa Sociale Totem Onlus di euro 1820,00. Reversale n. 12 del 10/02/2015, di euro 1.700,00 erogati dal Comune di Cairate per promozione pubblicitaria Monastero; reversale n. 27 del 13/03/2015, per euro 1.070,55 erogati da Rotary Club Varese concorso designer per Expo. Si rileva che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2015, risulta essere di meno 22,07. La rilevazione risulta pubblicata sul sito dell'Istituzione Scolastica.

Conclusioni

In riferimento alla nota MIUR n. 7295 del 30/04/2015, si fa presente che il revisore ha riscontrato la regolarità dei dati inseriti nella rilevazione dei residui attivi e passivi dell'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2015 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMARI LILIANA RITA CARMELA

