

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto "ANGELO FRATTINI" di VARESE, l'anno 2017 il giorno 22, del mese di febbraio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Varese.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LILIANA RITA CARMELA	SIMARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	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 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 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 2017		€ 175.870,99
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 16/02/2017		
conto competenza	€ 64.687,74	
conto residui	€ 4.193,66	
Totale somme riscosse		€ 68.881,40
Pagamenti fino al mandato n.63 del 16/02/2017		
conto competenza	€ 3.143,90	
conto residui	€ 35.575,38	
Totale somme pagate		€ 38.719,28
Fondo di cassa alla data 22/02/2017		€ 206.033,11

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	31/01/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.749,18
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.283,76
Totale disponibilità		€ 166.032,94
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.388,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.644,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 5500261.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 660,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 22/02/2017, pari ad € 206.693,11 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 660,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318472 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2017. 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 -€ 5.388,49

La differenza alla data del 31/1/2017, tra la situazione della Banca d'Italia e l'Istituto Cassiere è data da somme incassate dalla Banca pari ad € 49,70 non ancora regolarizzate dalle relative reversali e da mandati emessi dalla scuola per € 5.338,79 e non ancora di liquidati dall' Istituto Cassiere.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2017, presenta un saldo di € 10.729,96 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/02/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 278,89 e una rimanenza di € 221,11.

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 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*

Conclusioni

A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali: mandato n. 7 del 14/01/2017, in conto residui a favore di Gruppo Spaggiari Parma - acquisto tramite MEPA materiale igienico-sanitario; agli atti viene riscontrata la seguente documentazione: il CIG, il DURC e la fattura n. 20164e39720 del 21/11/2016 di euro 512,97, di cui euro 83,77 relativi all'IVA regolarmente versati con mandato n. 27 del 2/02/2017; Fattura n.7/v2 del 30/11/2016 di euro 58,56 a favore di Colorificio Bianchi ordine diretto mandato n. 52 in conto residui del 6/02/2017 per euro 48,00, l' IVA pari ad euro 10,56 ancora non risulta versata. Reversale n.18 dell'8/02/2017 per euro 500,00 (prelevamento dal c.c. postale per visite di istruzione); Reversale n.19 dell' 8/02/2017 di euro 11.000,00 (prelevamento c.c. postale) per contributo alunni. E' stato verificato l'indice complessivo di tempestività dei pagamenti per l' anno 2016, che è pari a -15,47.

A campione è stata controllata la rendicontazione prodotta dai docenti relativamente al Bonus di € 500.00, per la formazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2017 il giorno 22 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



SIMARI LILIANA RITA CARMELA
LERARIO ANNAMARIA

Simari Liliana Rita Carmela
Lerario Annamaria