

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto "DON MILANI" di TRADATE, l'anno 2016 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti GIULIANA GIAMBATTISTA dell'ambito ATS n. 10 provincia di VARESE. La revisione si svolge presso Sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO MASSIMO SANDRO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla verifica il DSGA Giovanni Imbriaco.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2016		€ 82.535,35
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 06/02/2016		
conto competenza	€ 85.361,06	
conto residui	€ 39.589,51	
Totale somme riscosse		€ 124.950,57
Pagamenti fino al mandato n.29 del 08/02/2016		
conto competenza	€ 49.129,38	
conto residui	€ 32.805,98	
Totale somme pagate		€ 81.935,36
Fondo di cassa alla data 11/02/2016		€ 125.550,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317656	
Situazione alla data del	31/12/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.763,77
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 63.031,58
Totale disponibilità		€ 81.795,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 740,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 82.535,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 50580 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 30000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 19.869,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 11/02/2016, pari ad € 145.419,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.132,05*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 17.597,00*
- *Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 859,97*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317656 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2015. 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 € 740,00



Le somme incassate dalla banca ancora da regolarizzare riguardano i contributi delle famiglie degli alunni per visite istruzione, stage, contributi volontari.

I mandati ancora da pagare dalla banca sono i mandati n. 14 di € 4,90, n. 15 di € 462,02, n. 16 di € 292,55, n. 17 di € 118,99, n. 21 di € 12,58, n. 22 di € 1.185,24, n. 23 di € 750,48 e il n. 24 di € 305,29.

La carta di credito prepagata intestata al Dirigente scolastico è stata caricata con mandato n. 331 del 15/10/2015 di € 500,00. Sono state effettuate spese per € 288,21. Esisteva una carta di credito intestata al precedente DSGA che è stata chiusa in data 06/10/2015. Il saldo di € 124,55 sono state incassate con reversale n. 78 del 10/10/2015.

Per la convenzione di cassa la procedura è stata seguita dall'Istituto Geymonat; l'accordo è stato firmato in data 28/09/2015.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/12/2015, presenta un saldo di € 39.589,51 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2015,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/02/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 172,30 e una rimanenza di € 327,70.

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)*
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- 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*
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- 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*
- Non 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*



Handwritten signature



- 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

E' stato controllato il mandato di pagamento n. 1 del 19/01/2016 di € 16.246,00 relativo al saldo della fattura elettronica n. 52/s7 del 16/12/2016 emessa dalla ditta "Helkin srl" per visita di istruzione a Dublino. Manca l'interrogazione ad Equitalia prevista per i pagamenti superiori a € 10.000,00.

E' stata controllata la reversale n. 20 del 06/02/2016 di € 42.698,92 relativa all'assegnazione da parte del MIUR - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie - delle risorse per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio-agosto 2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2016 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

Giuliana Giambattista