

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto "DON MILANI" di TRADATE, l'anno 2016 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 16:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso TRADATE.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	ADINOLFI	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 utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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 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

9 



**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1° gennaio 2016		€ 82.535,35
Riscossioni fino alla reversale n. 91 del 05/05/2016		
conto competenza	€ 315.017,73	
conto residui	€ 45.336,93	
Totale somme riscosse		€ 360.354,66
Pagamenti fino al mandato n.205 del 10/05/2016		
conto competenza	€ 179.809,57	
conto residui	€ 79.366,91	
Totale somme pagate		€ 259.176,48
Fondo di cassa alla data 11/05/2016		€ 183.713,53

**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	31/01/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.885,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 38.046,85
Totale disponibilità		€ 40.931,85
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.395,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 43.327,02

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 € 10.686,03, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 11/05/2016, pari ad € 194.399,56 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 6.028,03
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.658,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317656 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2016. 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 € 2.395,17

Il saldo non coincide per operazioni non contabilizzate ancora dall'Istituto Cassiere. Le operazioni con la Carta di Credito con il n. 05216911024 intestata al Dirigente presenta un saldo di € 409,60.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 02/05/2016, presenta un saldo di € 2.687,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/05/2016,

Non è stato rispettato l'obbligo di versamento di ogni quindici giorni.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/05/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 785,32 e una rimanenza di € 179,87.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La somma a disposizione è stata integrata per 465,19

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)
- 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 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
- 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

Non è stato ancora predisposto l'indice di tempestività per il primo trimestre 2016. L'inventario al 31/12/2015 presenta una consistenza di 1246 beni per un valore di € 456.111,54. E' stata esaminata la Reversale n. 70 del 06/04/2016 di € 4.776,91 in c/r per rimborso da parte della provincia di Varese per acquisti di arredi scolastici. E' stato esaminato il Mandato n. 127 del 9/04/2016 di € 3.688,52 relativo alla fattura elettronica n. 27/2016 dell' 11 febbraio 2016 di € 4.499,99 per acquisto di 10 notebook la relativa IVA è stata versata con mandato n. 161 dell'11/04/2016 di € 811,47.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2016 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA  
ADINOLFI TERESA

*Giuliana Giambattista  
Adinolfi Teresa*

