

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto I.C. - TORINO - CENA di TORINO, l'anno 2018 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALDO LUCIANO	PRATICÒ	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	VARACALLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

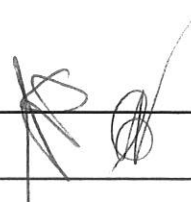
Registro Minute Spese

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018	€ 78.078,82
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 28/09/2018	
conto competenza	€ 47.839,51
conto residui	€ 7.824,06



Totale somme riscosse		€ 55.663,57
Pagamenti fino al mandato n.113 del 28/09/2018		
conto competenza	€ 69.454,65	
conto residui	€ 26.322,14	
Totale somme pagate		€ 95.776,79
Fondo di cassa alla data 28/09/2018		€ 37.965,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316999	
Situazione alla data del	28/09/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 25,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 42.673,40
Totale disponibilità		€ 42.698,40
Sbilanci non regolarizzati		€ 233,02
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 42.931,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 1020 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 30/06/2020 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.965,82, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 28/09/2018, pari ad € 42.931,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 8.669,09*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 10.174,04*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.427,09*
- *le spese senza emissione di mandati sono relative alle spese per erario pagate senza emissione di mandato per € 5.966,22*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316999 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/09/2018. 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 € 233,02

A campione sono stati visionati:

mandato n. 99 del 01/09/2018 pari a euro 64,36 relativo pagamento bolletta TISCALI.

reversale n. 17 del 28/09/2018 di euro 452,00 relativo a incasso contributi pagati con voucher, da parte di genitori per viaggi di istruzione. Voucher gestiti dalla società EDENRED Italia SpA.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/09/2018, presenta un saldo di € 40.465,08 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/09/2018,



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/09/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,11 e una rimanenza di € 3,87.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

I revisori verificano che gli indici di tempestività non sono stati aggiornati trimestralmente ma solo annualmente; si invita ad effettuare tale adempimento nell'ultimo trimestre dell'anno 2018 e successivamente con cadenza trimestrale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRATICÒ ALDO LUCIANO

VARACALLI TERESA

