

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC CAPIAGO INTIMIANO di CAPIAGO INTIMIANO, l'anno 2018 il giorno 27, del mese di febbraio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Comprensivo di Capiago.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	PASCIUTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MADDALENA	SCIPPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

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

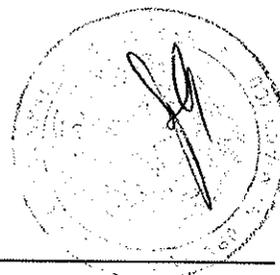
Registro Minute Spese

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		€ 111.398,24
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 26/02/2018		
conto competenza	€ 20.999,88	
conto residui	€ 96,00	
Totale somme riscosse		€ 21.095,88



Pagamenti fino al mandato n.32 del 21/02/2018		
conto competenza	€ 18.467,55	
conto residui	€ 5.905,42	
Totale somme pagate		€ 24.372,97
Fondo di cassa alla data 26/02/2018		€ 108.121,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00311075	
Situazione alla data del	26/02/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 722,88
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 107.563,27
Totale disponibilità		€ 108.286,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 165,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 108.121,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù B.C.C. Soc. Coop. ABI 8430 CAB 51081 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 142638.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 165,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù B.C.C. Soc. Coop. alla data del 27/02/2018, pari ad € 108.286,15 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 165,00

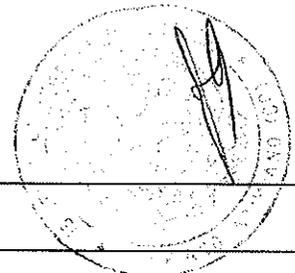
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00311075 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/02/2018. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 165,00

E' stata eseguita la riconciliazione tra il mod. 56T il giornale di cassa e il saldo dell'Istituto bancario. La differenza è dovuta a € 165,00 per somme incassate dalla banca ed in attesa di regolarizzazione da parte della scuola.

Con la tecnica del campionamento sono stati esaminati i seguenti atti:

- mandato n. 24 del 13/02/2018 di € 1.435,00 a favore dell'Associazione Lirico Concertistica di Milano per la partecipazione allo spettacolo teatrale "Carmen la stella del circo Siviglia" e dell'acquisto del materiale didattico occorrente. La fattura n. 89/01 del 29/01/2018 è esente di Iva. La documentazione relativa al pagamento (tracciabilità dei flussi finanziari e Durc) agli atti della scuola è risultata regolare.

-Reversale n. 64 del 21/02/2018 di € 240,00 per l'incasso della somma versata dai genitori degli alunni della Scuola Secondaria di Primo grado di Senna Comasco per l'uscita didattica al Planetario di Lecco eseguita il giorno 21/02/2018.



Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 22/02/2018, presenta un saldo di € 339,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/02/2018,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/02/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 103,88 e una rimanenza di € 396,12.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*

In merito all'attività di riscontro prevista dalle circolari n. 27/2014 e n. 3/2015 del M.E.F. - R.G.S. - si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento anno 2017 (art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014) e si verifica la tempestività in tema delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e del D.L. 35/2013 in tema di pagamenti dei debiti commerciali della P.A. Nel corso della verifica i revisori accertano che si riscontra un indicatore medio annuale di - 8,79. Tale indicatore è stato pubblicato sul sito web dell'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2018 il giorno 27 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASCIUTO GIUSEPPINA

SCIPPO MADDALENA

