VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I.C. FENEGRO' di FENEGRO', l'anno 2018 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede di Fenegrò.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	TREDANARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	AMIRANDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dsga Signor G. Alfi

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)*

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*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 68.066,15
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 13/04/2018		
conto competenza	€ 20.735,74	
conto residui	€ 195,00	
Totale somme riscosse		€ 20.930,74
Pagamenti fino al mandato n.84 del 12/04/2018		
conto competenza	€ 18.143,36	
conto residui	€ 15.578,59	
Totale somme pagate		€ 33.721,95

Fondo di cassa alla data 16/04/2018 € 55.274,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311085	
Situazione alla data del	16/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.711,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 65.364,13
Totale disponibilità		€ 67.075,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 67.075,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca popolare di Milano ABI 5584 CAB 52021 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 800.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.800,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Milano alla data del 16/04/2018, pari ad € 67.075,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 178,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.978,19*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/04/2018. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/04/2018, presenta un saldo di € 70,02 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/04/2018, in quanto risulta un saldo di € 120,02

La differenza di euro 50,00 tra il registro di cassa e il saldo del c/c/postale è relativo ad un versamento affluito il 14/04/2018 e non ancora contabilizzato dalla scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/03/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 468,69 e una rimanenza di € 131,31.

Il dsga ha effettuato un reintegro di euro 300. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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' 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 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*

Conclusioni

In merito all'applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF n. 27 è stato rilevato un indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2018 pari a - 4,95.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2018 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TREDANARI MARIA

AMIRANDA FABIO