

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2018 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Arcisate.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA TERESA	LAPRICA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Sig.ra Lucia Speringo, D.S.G.A.. L'Istituto ha provveduto ad effettuare la rilevazione richiesta con nota Miur n. 0019679 del 3/10/2018. L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre c.a. riporta un valore pari a -13,04.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. 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 prelievamento 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 121.408,27
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 12/11/2018		
conto competenza	€ 152.846,03	
conto residui	€ 2.654,90	
Totale somme riscosse		€ 155.500,93
Pagamenti fino al mandato n.261 del 08/11/2018		
conto competenza	€ 100.344,46	
conto residui	€ 2.740,26	
Totale somme pagate		€ 103.084,72
Fondo di cassa alla data 13/11/2018		€ 173.824,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317590	
Situazione alla data del	13/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.607,14
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 135.284,79
Totale disponibilità		€ 158.891,93
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.891,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 4990 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.932,55, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 13/11/2018, pari ad € 158.891,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 15.000,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 67,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2018. 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

Si è provveduto al controllo, a scandaglio, della reversale n.26 del 17/10/2018 di € 3.010,00 - Genitori per la scuola - causale: finanziamento progetti.

E' stato esaminato, a scandaglio, il mandato n. 239 del 23/10/2018 di € 1.482,00 - Corpo musicale Brenno Useria - fattura n. 1 del 26/09/2018 - causale: progetto "guida al mondo dei suoni".

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/11/2018, presenta un saldo di € 4.020,53 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/11/2018, in quanto risulta un saldo di € 19.628,83

La differenza di € 15.608,30, tra il registro del conto corrente postale e l'estratto conto, è imputabile alle reversali emesse e non ancora contabilizzate (E 15.000,00) ed a versamenti effettuati sul conto a tutt'oggi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 317,45. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 273,69 e una rimanenza di € 43,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2018 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

LAPRICA ANNA TERESA

Handwritten signatures of Mantegazza Carlo Alberto and Laprica Anna Teresa. The signature of Mantegazza Carlo Alberto is written in a cursive style above a horizontal line, and the signature of Laprica Anna Teresa is written below another horizontal line.

Saldo Banca Italia

Lista	Data contabile	Saldo Banca d'Italia	Conto B.I. 317590
13/11/2018			158.891,93
12/11/2018			158.891,93
09/11/2018			158.891,93
31/10/2018			162.311,79
29/10/2018			135.284,79
24/10/2018			135.284,79
22/10/2018			147.415,86
18/10/2018			147.154,06
10/10/2018			146.974,06
04/10/2018			140.084,73
01/10/2018			140.334,73
27/09/2018			140.334,73
26/09/2018			143.393,46
24/08/2018			138.762,96
17/08/2018			131.110,68
10/08/2018			132.469,25
02/08/2018			132.469,25
01/08/2018			132.469,25
05/07/2018			154.991,68
03/07/2018			135.827,87

Da data:	A data:	<input type="text" value="Cerca"/>	1256 righe	
----------	---------	------------------------------------	------------	--

13-11-2018

Dettaglio**Data 13/11/2018**

	Entrate	Uscite	Saldo
Fruttifere	483.326,50	459.719,36	23.607,14
Infruttifere	324.244,67	188.959,88	135.284,79
Giornaliere fruttifere	0,00		
Giornaliere infruttifere	0,00		
Uscite		0,00	
Girofondi		0,00	0,00
Saldo Banca d'Italia			158.891,93
Somme vincolate	0,00	0,00	0,00
Saldo libero			158.891,93
Assegnazioni			0,00
Somme riservate			0,00
Partite viaggianti			0,00
Disponibilità			158.891,93
Anticipazioni	Accordate	Utilizzate	Utilizzabili
Ordinarie	0,00	0,00	0,00
Straordinarie	0,00	0,00	0,00