

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2019 il giorno 07, del mese di marzo, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 126 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede di Via Verdi, 22 Noviglio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	DE VUONO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	RACIOPPI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

Esamina la situazione contabile il Revisore MEF, Sig.ra Anna de Vuono assieme al D.S.G.A. F.F. Rag. Giovanna Giuseppa Daniela Fici. Non è presente la Sig.ra Racioppi, Revisore in rappresentanza del MIUR, perché in pensione senza aver disdetto la nomina.

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 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 2019		€ 127.878,70
Riscossioni fino alla reversale n. 5 del 28/02/2019		
conto competenza	€ 6.565,65	
conto residui	€ 1.360,00	
Totale somme riscosse		€ 7.925,65
Pagamenti fino al mandato n.18 del 28/02/2019		
conto competenza	€ 9.285,94	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 9.285,94
Fondo di cassa alla data 07/03/2019		€ 126.518,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313048	
Situazione alla data del	28/02/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 134.590,21
Totale disponibilità		€ 134.590,21
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.590,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo ABI 8386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 302749.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.071,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco - Credito Cooperativo alla data del 06/03/2019, pari ad € 134.590,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 6.540,65*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.054,36*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.558,71*
- *competenze 2018 richieste dalla banca pagate senza emissione di mandato per € 0,62*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2019. 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



Le risultanze dell'Istituto cassiere evidenziano una differenza con le scritture contabili della scuola per complessivi euro 8.071,80, di cui euro 6.540,65 relative a tre reversali. n. 2, 3 e 4 contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla Banca, euro 13.558,71 per somme incassate dalla banca senza emissione di reversale, euro 1054,36 per sei mandati contabilizzati dalla scuola e non pagati, n.13 -14 - 15- 16 17 e 18, ed euro 0,62 per somme pagate senza emissione di mandato.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/03/2019, presenta un saldo di € 13.684,35 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/03/2019,

Le movimentazioni sul c/c/p sono relative al versamento, da parte dei genitori, del contributo per gite, progetto ECDL e per esami Trinity. L'Istituto cassiere non ha ancora provveduto a versare sul c/c/b intestato alla scuola, le reversali delle somme giacenti sul c/c/p.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La somma non è ancora nella disponibilità della D.S.G.A. e dovrà essere incassato mediante assegno circolare per la tracciabilità dei flussi.

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)*
- *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*

Il revisore ha effettuato, a campione, l'esame di una reversale e di un mandato:



Reversale n. 3 del 27/02/2019 di euro 1.483.10 quale prelievo dal c/c/p per gite scolastiche.

Mandato n. 8 del 27/02/2019 di euro 691,92 per acquisto cancelleria presso la ditta Myo. L'acquisto è stato predisposto su piattaforma MEPA , secondo il principio di convenienza del rapporto qualità/prezzo, con il controllo di tre preventivi secondo quanto previsto dall'art. 46 del "Nuovo Regolamento". Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2019 il giorno 07 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VUONO ANNA

