

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.I.S.S. FEDERICO II, STUPOR MUNDI di CORATO, l'anno 2017 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 66 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELINA	DIPINTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

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)*

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*


Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 63.216,42
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 06/06/2017		
conto competenza	€ 241.652,02	
conto residui	€ 34.918,45	
Totale somme riscosse		€ 276.570,47
Pagamenti fino al mandato n.211 del 29/05/2017		
conto competenza	€ 71.382,22	



conto residui	€ 49.553,02	
Totale somme pagate		€ 120.935,24
Fondo di cassa alla data 09/06/2017		€ 218.851,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309731	
Situazione alla data del	09/06/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 39.176,43
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.690,35
Totale disponibilità		€ 218.866,78
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 218.866,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario monte dei paschi di Siena ABI 1030 CAB 41470 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 5754917.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15,13, con la comunicazione dell'Istituto cassiere monte dei paschi di Siena alla data del 09/06/2017, pari ad € 218.866,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 15,13*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309731 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/06/2017. 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

I mandati di pagamento e le reversali d'incasso vengono registrati nel giorno in cui sono stati emessi, distintamente per competenza e residui.

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati di pagamento e reversali di incasso:

- 1) Mandato n.198 DEL 27/05/2017.
- 2) Mandato n.152 DEL 19/04/2017.
- 3) Reversale n.34 DEL 6/06/2017.
- 4) Reversale n. 32 DEL 5/06/2017.

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/06/2017, presenta un saldo di € 209,06 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2017, in quanto risulta un saldo di € 39.385,49

Si è accertato che l'ente poste non ha ancora provveduto a trasmettere l'estratto conto alla data odierna, tuttavia l'istituzione scolastica ha provveduto all'aggiornamento delle scritture ed alla conseguente emissione di alcune reversali corrispondenti agli assegni n. 7214715653/02 di euro 33.071,43 n. 7214715651/00 di euro 6.105,00, il cui totale rappresenta la differenza che così si riconcilia.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 595,06. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/06/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 412,16 e una rimanenza di € 182,90.

Occorre precisare che l'anticipazione di Euro 595,06, come sopra indicata, è comprensiva dei vari reintegri effettuati, l'ultimo con mandato n.149 del 19/04/2017, si è verificato comunque che la giacenza non ha mai superato la somma di Euro 300,00 deliberata dal Consiglio d'Istituto.

Ciò si è reso necessario poichè l'applicativo Athena non prevede la possibilità di indicare tali reintegri.

Dalla verifica a campione (operazioni n.42 di Euro 22,80, n.46 di Euro 9,40), non sono emerse irregolarità.

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*
- *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 accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Conclusioni

Dalla presente verifica non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2017 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO