

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto IC GABRIO PIOLA/GIUSSANO di GIUSSANO, l'anno 2017 il giorno 16, del mese di marzo, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso via Massimo D'Azeglio n. 41 - Giussano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SOCAL	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

è presente il Dirigente Roberto Di Carlo e il D.S.G.A. sig.ra Luisa Rozza

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 120.469,46
Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 10/03/2017		
conto competenza	€ 25.194,31	
conto residui	€ 21.897,03	
Totale somme riscosse		€ 47.091,34

Pagamenti fino al mandato n.62 del 06/03/2017

Conto competenza

€ 9.858,26

Conto residui

€ 21.917,61

Totale somme pagate

€ 31.775,87

Fondo di cassa alla data 15/03/2017

€ 135.784,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.

0313002

Situazione alla data del

15/03/2017

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero

€ 0,00

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero

€ 0,00

Totale disponibilità

€ 0,00

Sbilanci non regolarizzati

€ 0,00

Riconciliazione con il fondo di cassa

€ 0,00

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca popolare di Sondrio alla data del 15/03/2017, pari ad € 135.784,93.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313002 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/03/2017. 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

- La documentazione sottoposta alla verifica di cassa attesta la quadratura fra il giornale di cassa e il conto presso l'Istituto cassiere, banca Popolare di Sondrio e la Banca d'Italia, ma non si riesce a ricavare la distinzione fra conto fruttifero e conto infruttifero non avendo ancora l'Istituto attivato la procedura per ottenere tramite il collegamento diretto alla Banca d'Italia i suddetti importi.

- L'Istituto, nella persona del Dirigente e del DSGA dichiarano di aver ricevuto l'ultimo T56 dalla Banca d'Italia relativo a maggio 2016, si impegnano quindi ad attivare la procedura necessaria per l'ottenimento dei saldi anche per un controllo costante dei saldi/movimenti bancari e per evitare il problema durante le prossime verifiche di cassa. La documentazione è comunque sufficiente per non ritenere necessario rilevare problemi.

- L'Istituto non utilizza il fondo minute spese.

- La convenzione di cassa scaduta il 31/12/2016 è stata rinnovata dopo regolare procedura di gara alla quale ha dato riscontro la sola Banca Popolare di Sondrio. La nuova convenzione ha durata quadriennale. E' in fase di definizione la procedura per la formalizzazione della convenzione e assegnazione del relativo codice ABI.

i revisori controllano a campione i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 43 del 2/3/2017 per il pagamento di € 110,00 in favore Silcopy per materiale elettronico di consumo.

CIG Z7D1D53690 - DURC INAIL_5524928

- reversale n. 9 del 10/3/2017 per accredito di € 1.906,60 per Funzionamento amministrativo didattico come da nota MIUR DG prot. n. 3568 del 17/2/2017.

Non si rilevano osservazioni.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 08/03/2017, presenta un saldo di € 1.384,47 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2017, in quanto risulta un saldo di € 2.250,47

la differenza sopra evidenziata, di € 866,00, fra il saldo al 8/3/17 del registro e il saldo al 31/1/17 dell'estratto conto postale è dovuta a incassi per complessivi € 2.904,00 e trasferimenti alla banca cassiera per € 3.770,00.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2017 il giorno 16 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO

PALMERI PATRIZIA

