

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I.A.C. "GALILEI" -ARIENZO- di ARIENZO, l'anno 2016 il giorno 22, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	NIRO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSARIO	STENDARDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta il D.S.G.A. Drusiana Mauro e il D.S. Rosa Prisco

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

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 2016		€ 152.509,82
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 18/11/2016		
conto competenza	€ 261.145,64	
conto residui	€ 76.634,00	
Totale somme riscosse		€ 337.779,64
Pagamenti fino al mandato n.316 del 10/11/2016		
conto competenza	€ 243.834,78	
conto residui	€ 28.826,66	
Totale somme pagate		€ 272.661,44
Fondo di cassa alla data 22/11/2016		€ 217.628,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310724	
Situazione alla data del	22/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 880,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 217.377,68
Totale disponibilità		€ 218.257,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 629,66
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 217.628,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena di S. Felice a Canello ABI 1030 CAB 75000 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2017 C/C 806980.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 629,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena di S. Felice a Canello alla data del 22/11/2016, pari ad € 218.257,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 329,66*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 300,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310724 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2016. 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 -€ 629,66

corrispondente ad operazioni non ancora contabilizzati dalla Tesoreria, nello specifico trattasi di € 300,00 incassate dall'istituto tesoriere senza emissione di reversale e mandati per complessivi € 329,66 non ancora pagati dall'istituto tesoriere.

I revisori procedono, con il metodo del campionamento, alla verifica della regolarità dei mandati n. 312 e n. 313 del 10-11-2016 rispettivamente di € 590,30 e € 129,87 relativi al pagamento dell'imponibile e del versamento dell'IVA con mod. F24, per l'acquisto di materiale di pulizia con fattura emessa, con la scissione dei pagamenti, dalla Ditta CIA PACKING SCRL, presente sul mercato elettronico. Risultano allegati al mandato il DURC, il CIG e la tracciabilità dei pagamenti.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/09/2016, presenta un saldo di € 5.089,41 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2016,

E' stata prelevata la giacenza dal conto corrente postale mediante l'emissione delle reversali n. 35 del 25-10-2016 e 38 dell'11-11-2016

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/10/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 383,48 e una rimanenza di € 216,52.

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 2015 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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 16:30, l'anno 2016 il giorno 22 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRO GIUSEPPINA
STENDARDO ROSARIO




