

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/004

Presso l'Istituto I.A.C. GALILEI - ARIENZO di ARIENZO, l'anno 2015 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	NIRC	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMALIA	DI SABATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Dsga DRUSIANA MAURO

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 reversal (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
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 2015	€ 164.895,00
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 13/05/2015	
conto competenza	€ 119.612,60
conto residui	€ 387.252,75
Totale somme riscosse	€ 506.865,35
Pagamenti fino al mandato n.345 del 08/05/2015	
conto competenza	€ 245.616,12
conto residui	€ 324.346,08
Totale somme pagate	€ 569.962,20
Fondo di cassa alla data 19/05/2015	€ 101.798,15

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	31/03/2015
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 11.847,08
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 378.852,03
Totale disponibilità	€ 390.699,11
Sbilanci non regolarizzati	-€ 288.900,96
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 101.798,15

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 € 10.812,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena di S. Felice a Canello alla data del 19/05/2015, pari ad € 90.985,46 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 11.000,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 187,31

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310724 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2015. 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 -€ 288.900,96

che corrisponde alla differenza algebrica tra mandati da pagare per un totale di €459.931,79 e reversali da incassare per € 171.030,83.

I Revisori esaminano, con il metodo del campionamento, il mandato n.207 del 27/04/2015 di € 127,00 emesso mediante l'applicazione dell'OIL a favore della ditta MAPI, ditta presente sul ME.PA, e finalizzato al pagamento della fattura n.56 del 31/03/2015 relativa alla fornitura di dispositivi di protezione individuali per la sicurezza (D.L.vo

81/2008 e s.m.i.). La fattura è stata emessa con l'annotazione "scissione dei pagamenti" in seguito all'applicazione del meccanismo dello "Split payment" in attuazione della legge 190/2014, pertanto l'importo di € 27.94, corrispondente all'I.V.A. dovuta, è stato versato entro il termine fissato dalle disposizioni con mandato n. 208 del 27/04/2015 a favore dell'Agenzia delle Entrate con mod F24 enti pubblici. I revisori hanno accertato che il mandato è corredato dal Certificato di regolarità contributiva trattandosi di ditta senza dipendenti, nonché della Comunicazione rilasciata ai sensi dell'art. 3 della Legge n.136 del 13-08-2010 relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari. I revisori hanno accertato, inoltre, che è stata effettuata la verifica presso Equitalia per i pagamenti d'importo superiore a € 10.000,00 ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73.

Con il metodo del campionamento è stata accertata la regolarità della reversale n. 29 dell' 8/05/2015 di € 11.000,00 relativa al prelevamento della giacenza dal conto corrente postale.

Conto Corrente Postale

L'agiro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/04/2015, presenta un saldo di € 25.817,32 che coincide con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2015,

Per la reversale n. 28 del 27/04/2015 di € 20.000,00 per il prelevamento delle giacenze dal conto corrente postale, e non ancora incassata dall'Istituto tesoriere alla data del 30-04-2015.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/05/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 270,32 e una rimanenza di € 329,68.

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 2013 risulta presentata nei termini.

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 Circolare 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2015 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRO GIUSEPPINA
DI SABATO AMALIA

Giuseppe Niro
Amalia Di Sabato