

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto I.A.C. "GALILEI" -ARIENZO- di ARIENZO, l'anno 2016 il giorno 15, del mese di giugno, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso arienzo.

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. prof.ssa Maria Pirozzi e il D.S.G.A. Drusiana Mauro con l'A.A. Giuseppina Nunziata.

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

Altri registri

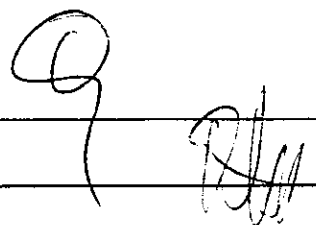
1. Controllo Registri degli inventari

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 2016		€ 152.509,82
Riscossioni fino alla reversale n. 128 del 30/05/2016		
conto competenza	€ 167.518,69	
conto residui	€ 76.634,00	
Totale somme riscosse		€ 244.152,69
Pagamenti fino al mandato n.175 del 03/06/2016		
conto competenza	€ 155.589,41	
conto residui	€ 28.826,66	
Totale somme pagate		€ 184.416,07
Fondo di cassa alla data 15/06/2016		€ 212.246,44

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n.	0310724	
Situazione alla data del	14/06/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 210.305,44
Totale disponibilit		€ 210.305,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.941,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 212.246,44

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena di S. Felice a Cancelli 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 € 1.975,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena di S. Felice a Cancelli alla data del 15/06/2016, pari ad € 210.271,44 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.400,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 425,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 0310724 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/06/2016. 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 € 1.941,00

corrispondente alle seguenti operazioni: n.1 reversale da incassare di euro 2.400,00 e n. 25 mandati da pagare per complessivi euro 459,00.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/04/2016, presenta un saldo di € 17.658,41 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2016,

Si evidenzia che è stata prelevata la giacenza dal conto corrente postale mediante emissione di n. 2 reversali per complessive euro 17.400,00.

I revisori effettuano con il metodo del campionamento la verifica della regolarità della seguente reversale e del seguente mandato:

reversale n. 3 del 18-02-2016 di euro 13.727,86 relativa al finanziamento degli 8/12esimi funzionamento piano annuale 2016.

e mandato n. 101 del 16-05-2016 di euro 10.097,15 relativo al pagamento della fattura emessa dalla ditta CICLAT per prestazioni del servizio di pulizia; è stata riscontrata la presenza del DURC, del CIG, della comunicazione relativa al codice IBAN per la tracciabilità dei pagamenti, nonché la verifica effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 presso Equitalia prevista per i pagamenti di importo superiore a 10.000,00 euro con esito "soggetto non inadempiente"; a seguito dello split payment l'IVA corrispondente a euro 2.221,37 è stata versata all'Erario mediante mod. F24 con il mandato n.102 del 16-05-2016.

Il registro dei contratti è regolarmente tenuto e aggiornato alla data del 5 aprile 2016.

Il registro delle fatture è regolarmente tenuto e aggiornato; l'indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014), per il I trimestre, evidenzia un indice di tempestività pari a 4,82; tale indice è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 05/05/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 153,86 e una rimanenza di € 446,14.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

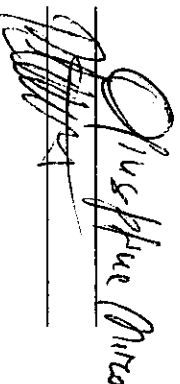
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- 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
- Risultata il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la regolarità nella 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 19:15, l'anno 2016 il giorno 15 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRO GIUSEPPINA

STENDARDO ROSARIO



Giuseppe Niro