

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto "E. STEIN" di GAVIRATE, l'anno 2018 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica (VA).

#### I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta il Dsga Teresa Fusco.

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)

#### 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 2018

€ 61.320,49

Riscossioni fino alla reversale n. 167 del 16/05/2018		
conto competenza	€ 387.247,29	
conto residui	€ 799,54	
Totale somme riscosse		€ 388.046,83
Pagamenti fino al mandato n.236 del 08/05/2018		
conto competenza	€ 200.757,87	
conto residui	€ 15,00	
Totale somme pagate		€ 200.772,87
Fondo di cassa alla data 16/05/2018		€ 248.594,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317657	
Situazione alla data del	16/05/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 54.914,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 193.006,15
Totale disponibilità		€ 247.920,91
Sbilanci non regolarizzati		€ 859,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 248.779,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI Banca - Banca Popolare di Bergamo ABI 3111 CAB 50250 data inizio convenzione 01/09/2016 data fine convenzione 31/08/2019 C/C 2097.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 185,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI Banca - Banca Popolare di Bergamo alla data del 16/05/2018, pari ad € 248.779,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 185,46*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317657 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/05/2018. 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 € 859,00

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/05/2018, presenta un saldo di € 3.898,17 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/05/2018,

**Registro Minute Spese**

La Dsga non ha prelevato alcun importo per le minute spese.

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
- 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

### **Conclusioni**

Sono stati esaminati a campione la reversale n. 166 del 16/05/2018 per € 1.571,00 Genitori - alunni per viaggi d'istruzione e corsi e mandato n. 222 del 21/04/2018 per € 165,50 a favore di Spaggiari spa per materiale vario di cancelleria.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2018 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TINTI MARCELLO  
SANTORO MASSIMO

