

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I.C. TRADATE "GALILEO GALILEI" di TRADATE, l'anno 2018 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	ADINOLFI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Viola Monteduro.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

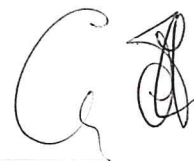
1. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

### 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		€ 313.483,94
Riscossioni fino alla reversale n. 183 del 23/10/2018		
conto competenza	€ 181.402,01	
conto residui	€ 6.338,31	
Totale somme riscosse		€ 187.740,32
Pagamenti fino al mandato n.460 del 16/10/2018		
conto competenza	€ 172.254,68	
conto residui	€ 31.162,01	
Totale somme pagate		€ 203.416,69
Fondo di cassa alla data 24/10/2018		€ 297.807,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317586	
Situazione alla data del	30/09/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 300.813,34
Totale disponibilità		€ 300.813,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 80,83
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 300.732,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 50580 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 22000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.898,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 24/10/2018, pari ad € 302.706,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.898,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317586 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2018. 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 -€ 80,83



La differenza è dovuta al mandato n. 298 del 12/07/2018.

La carta di credito prepagata è intestata al DSGA. Viene caricata con mandato ed è utilizzata per l'acquisto di biglietti aerei.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 23/10/2018, presenta un saldo di € 1.716,17 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 23/10/2018,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 787,14. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 643,29 e una rimanenza di € 143,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma a disposizione del DSGA è di € 300,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 controllati i seguenti mandati:

il mandato n. 460 del 16/10/2018 di € 96,88;

il mandato n. 325 del 12/07/2018 di € 1.500,00 in conto residui.

E' stata controllata la reversale n. 87 di € 65.000,00 del 12/04/2018.



Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2018 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

ADINOLFI TERESA