

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto GREGORIO MENDEL di VILLA CORTESE, l'anno 2018 il giorno 12, del mese di aprile, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso VILLA CORTESE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIERA	VIGNOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	MUNGIGUERRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ASSISTE IL DSGA ALBA AIRAGHI.

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI, CORRISPONDENTE A -22,52 E RELATIVO AL I TRIMESTRE 2018, ATTESTA L'OTTEMPERANZA DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA IN MERITO AGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA CIRCOLARE MEF N. 27 DEL 24.11.2014.

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)

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
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. 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

Paolo Mungiguerra

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		€ 488.221,71
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 10/04/2018		
conto competenza	€ 230.485,92	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 230.485,92
Pagamenti fino al mandato n.272 del 10/04/2018		
conto competenza	€ 127.073,41	
conto residui	€ 59.317,43	
Totale somme pagate		€ 186.390,84
Fondo di cassa alla data 12/04/2018		€ 532.316,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313278	
Situazione alla data del	31/03/2018	
Sottoconto fruttifero		€ 42.484,95
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 513.281,13
Saldo c/c infruttifero		€ 555.766,08
Totale disponibilità		-€ 23.449,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 532.316,79
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI MILANO ABI 5584 CAB 32690 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 976.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.378,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 11/04/2018, pari ad € 536.694,81 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 20,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.398,02

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313278 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2018. 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 -€ 23.449,29

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 11/04/2018, presenta un saldo di € 47,37 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/04/2018,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 106,58 e una rimanenza di € 393,42.

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 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
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2018 il giorno 12 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIGNOLI PIERA

MUNGIGUERRA PASQUALE


