

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto CASAVATORE I.C. A. DE CURTIS di CASAVATORE, l'anno 2017 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 85 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Comprensivo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	MARRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	VARRIALE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

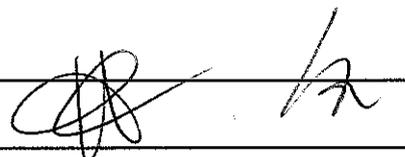
1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017

€ 109.900,17



Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 20/04/2017		
conto competenza	€ 78.781,34	
conto residui	€ 21.137,40	
Totale somme riscosse		€ 99.918,74
Pagamenti fino al mandato n.61 del 21/04/2017		
conto competenza	€ 43.196,43	
conto residui	€ 23.247,41	
Totale somme pagate		€ 66.443,84
Fondo di cassa alla data 26/04/2017		€ 143.375,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313836	
Situazione alla data del	31/03/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 149.816,41
Totale disponibilità		€ 149.816,41
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.244,83
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 151.061,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA NAZIONALE DEL LAVORO ABI 1005 CAB 39830 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 218084.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.084,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA NAZIONALE DEL LAVORO alla data del 26/04/2017, pari ad € 147.459,07 per le seguenti operazioni sospese:

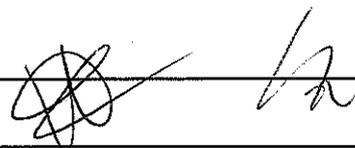
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.028,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 56,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313836 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2017. 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 € 1.244,83

la differenza di euro 1.244,83 tra il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia alla data del 31.03.2017 e il giornale di cassa alla stessa data è dovuta a :

euro 1.332,83 somma pagata dalla banca senza emissione del mandato (n. 1 mod. F24);
euro 80, per n. 2 mandati contabilizzati dalla scuola ma non pagati dalla banca;
euro 8 reversale incassata dalla banca ma non contabilizzata dalla scuola.

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2017, presenta un saldo di € 12.131,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 409,81 e una rimanenza di € 166,20.

Sono stati effettuati successivi reintegri per euro 276,01.

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 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*
- *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*

sono stati controllati:

il mandato n. 47 del 21/03/2017 di euro 344,26 emesso a favore della Associazione Culturale Borbonica Sotterranea per visita guidata;

la reversale n. 35 del 16/03/2017 di euro 20,00 per il versamento da parte di un genitore per l'ampliamento dell'offerta formativa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2017 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARRA FRANCESCO

VARRIALE ANNA MARIA