

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto IST.SUP" E.PANTALEO"-T.GRECO- di TORRE DEL GRECO, l'anno 2018 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 13:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	RAGAZZINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZA	SCIORTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

assiste alla verifica il DSGA Dott. Caccavale

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 261.597,93
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 30/05/2018		
conto competenza	€ 196.852,95	
conto residui	€ 4.191,82	
Totale somme riscosse		€ 201.044,77
Pagamenti fino al mandato n.259 del 01/06/2018		
conto competenza	€ 120.061,24	
conto residui	€ 88.071,55	
Totale somme pagate		€ 208.132,79
Fondo di cassa alla data 04/06/2018		€ 254.509,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319496	
Situazione alla data del	30/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 290.445,59
Totale disponibilità		€ 290.445,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 537,36
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 289.908,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 40307 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 136571137685.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 46.378,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 04/06/2018, pari ad € 208.130,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 49.006,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.627,04*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319496 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2018. 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 -€ 537,36

Lo sbilancio di € 537,36 è dato dalle operazioni registrate sul giornale di cassa alla data del 30/04/2018 e quelle registrate sul conto di tesoreria alla stessa data.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/04/2018, presenta un saldo di € 72.209,52 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2018, in quanto risulta un saldo di € 81.720,52

La differenza tra il saldo del conto corrente postale e il saldo del registro è giustificata da operazioni registrate sul ccp per le quali l'Ente Poste non ha ancora trasmesso i relativi bollettini.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/06/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 298,80 e una rimanenza di € 1.201,20.

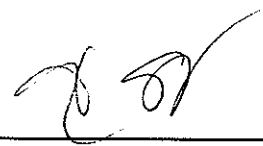
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

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)*
- *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 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Nel corso della verifica sono stati esaminati a campione i seguenti titoli.

mandato n. 183 del 23/05/2018 di € 700,00 pagamento fattura n. 155 del 16/04/2018 Mataluna viaggi srl noleggio autobus;

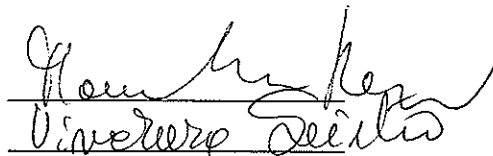
reversale n. 15 del 23/05/2018 di € 4.226,00 contributo famiglie vincolato

mandato n. 178 del 23/05/2018 di € 8.077,74 a favore della Banca Farmafactoring spa a fronte della fattura della Ditta manital spese di pulizia, cessione credito, come da atto notarile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2018 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAGAZZINI MARIA LUISA

SCIORTINO VINCENZA



Vincenzo Sciortino