

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I. C. SARONNO "A.MORO" di SARONNO, l'anno 2018 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso i locali della segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AUGUSTO	CIPOLLONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIERINO	DANESI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la sostituta del DSGA, Cervo Rosa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *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. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 17.385,88
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 13/12/2018		
conto competenza	€ 71.021,80	
conto residui	€ 18.944,35	
Totale somme riscosse		€ 89.966,15
Pagamenti fino al mandato n.108 del 30/08/2018		
conto competenza	€ 69.823,64	
conto residui	€ 12.215,22	



Totale somme pagate	€ 82.038,86
Fondo di cassa alla data 14/12/2018	€ 25.313,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317619	
Situazione alla data del	30/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.331,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 18.099,01
Totale disponibilità		€ 36.430,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.430,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 3449.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22.281,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 13/12/2018, pari ad € 47.594,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 48.285,84*
- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 12.229,87*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.438,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 50.016,64*
- *spese tenuta conto e servizio POS pagate senza emissione di mandato per € 760,10*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 32.102,91

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317619 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2018. 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 € 0,00

Il fondo di cassa al 01/01/2018 del giornale di cassa non concorda con quello dell'istituto cassiere alla medesima data, per euro 32.102,91, in quanto il DSGA titolare, attualmente in malattia, non aveva regolarizzato provvisori in entrata di euro 32.677,95 e provvisori di uscita per euro 575,04, come evidenziato nel verbale del programma annuale n. 1 del 23/02/2018, con il quale i sottoscritti revisori avevano chiesto la nomina del Commissario ad acta. Il totale delle riscossioni come risultante dal giornale di cassa alla data dell'odierna verifica, pari ad euro 89.966,15 è composto dalle seguenti voci: € 27.554,68 reversali da riscuotere; € 29.450,44 reversali riscosse; € 20.731,16 reversali respinte dall'istituto cassiere, € 12.229,87 reversali non trasmesse alla banca. L'attuale sostituto temporaneo del DSGA sta provvedendo a regolarizzare l'intera gestione contabile che il DSGA titolare aveva totalmente abbandonato.

Sono state esaminate a campione il mandato n. 30 del 26/04/2018 di € 464,02 relativo al saldo della fattura n. 6000 del



03/11/2017 relativa alla fornitura di materiale di pulizia in favore della ditta "Il professionista del pulito" e la reversale n. 10 del 28/11/2018 di importo pari a € 1.913,00 relativa al contributo da parte della Fondazione culturale Giuditta Pasta di Saronno per eventi teatrali. La documentazione a corredo risulta conforme a disposizioni di legge e regolamentari.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/12/2018, presenta un saldo di € 25.512,92 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/12/2018,

In data 13 dicembre 2018 è stata emessa reversale per prelievo di euro 20.841,52 dal conto corrente postale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2018 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIPOLLONE AUGUSTO

DANESI PIERINO



