

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2015/003

Presso l'istituto I.C. FABRIANI SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2015 il giorno 10, del mese di marzo, alle ore 14:30, è presente il Revisore dei Conti MANFROI PAOLA dell'ambito ATS n. 19 provincia di MODENA. La revisione si svolge presso la scuola è presente la DSGA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NARA	TAGLIAZUCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PAOLA	MANFROI	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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2015		€ 84.178,18
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 10/03/2015		
conto competenza	€ 57.822,42	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 57.822,42

Pagamenti fino al mandato n.32 del 20/02/2015		
conto competenza	€ 3.475,25	
conto residui	€ 3.939,51	
Totale somme pagate		€ 7.414,76
Fondo di cassa alla data 10/03/2015		€ 134.585,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313481	
Situazione alla data del	28/02/2015	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 39.856,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 83.606,45
Totale disponibilità		€ 123.462,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.800,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.662,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 300,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA alla data del 10/03/2015, pari ad € 134.885,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 300,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313481 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2015. 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 -€ 2.800,00

Il saldo del giornale di cassa al 28 febbraio è di € 120.662,84, lo sbilancio con la tesoreria Banca d'Italia pari ad € 2.800,00 è dato dai provvisori ( dal n. 212 al n. 218) non incassati dalla scuola.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/03/2015, presenta un saldo di € 0,04 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/03/2015,

Il conto corrente non è movimentato

**Registro Minute Spese**



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/03/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 88,60 e una rimanenza di € 411,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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*
- *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. 29 di € 300,00 intestato a Aitec servizi informatici pagato solo il netto (con mandato n. 30 è stato effettuato il versamento relativo all'IVA) e la reversale n. 46 di € 775,00 relativa introito contributo genitori per viaggio all'estero

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2015 il giorno 10 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANFROI PAOLA

