

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto I.I.S MANFREDI - TANARI di BOLOGNA, l'anno 2016 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 08:48, presente il Revisore dei Conti MASTROMATTEO ALBERTO dell'ambito ATS n. 16 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	RENGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALBERTO	MASTROMATTEO	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)

Istituto di Istruzione Secondaria Superiore Statale
" I.P.C. MANFREDI - T.C. TANARI " - BOLOGNA
Data 27/05/2016
Prot. n° 2238 Pos. e.14

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016

€ 86.616,98

Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 18/05/2016

conto competenza

€ 131.610,91

conto residui

€ 4.638,43

Totale somme riscosse		€ 136.249,34
Pagamenti fino al mandato n.183 del 23/05/2016		
conto competenza	€ 68.691,23	
conto residui	€ 29.219,05	
Totale somme pagate		€ 97.910,28
Fondo di cassa alla data 26/05/2016		€ 124.956,04

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n.	310208	
Situazione alla data del	26/05/2016	
Sottoconto fruttifero		€ 111.206,16
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 65.966,08
Saldo c/c infruttifero		€ 177.172,24
Totale disponibilit		€ 0,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 177.172,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario Emilbanca ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/03/2016 data fine convenzione 28/02/2019 C/C 193044.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 52.216,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Emilbanca alla data del 25/05/2016, pari ad € 177.172,24 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5.840,47*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 651,17*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 57.500,00*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 94,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 310208 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/05/2016. 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

Si precisa che, a seguito del cambiamento dell'Istituto Cassiere in data 01/03/2016, ci sono due giornali di cassa. Il primo è datato da 01/01/2016 a 26/02/2016, con fondo cassa iniziale di € 86616,98 e fondo finale pari ad € 118201,07; il secondo è datato dal 17/03/2016 alla data odierna, con fondo cassa iniziale pari ad € 154107,71 e finale pari ad € 124956,04. La riconciliazione tra il saldo del primo giornale di cassa e il fondo iniziale del secondo giornale di cassa (pari ad € 35906,64) è determinata da una serie di operazioni che la scuola e il primo istituto cassiere non hanno potuto registrare a causa di un lungo periodo di malfunzionamento del SIDI (di circa 2 settimane). Il fondo finale del secondo giornale di cassa, pari a € 124956,04 è dato dalla somma delle riscossioni in conto competenza e in conto residui e la somma dei pagamenti in conto competenza e in conto residui dei due istituti cassieri (sono questi i dati inseriti a verbale) più il fondo cassa iniziale (pari ad € 86616,98).

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 13/05/2016, presenta un saldo di € 1.202,13 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2016, in quanto risulta un saldo di € 33.033,99

Per una serie di ritardi tecnici procrastinati tra le Poste e i due istituti cassieri, la somma di € 33033,99 (che al 30 aprile sarebbe dovuta essere pari ad € 0 sul conto corrente postale) è rimasta tale perché gli istituti cassieri non hanno eseguito le reversali contabilizzate, invece, dalla scuola). Inoltre, dal 01/05/2016 ad oggi sono stati accreditati sul conto corrente postale somme per € 1202,13, non ancora rinvenibili sul conto corrente postale stesso, in quanto bloccato per alcune ragioni tecniche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 17/05/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 405,40 e una rimanenza di € 194,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata controllata a campione la documentazione relativa al mandato n. 10 del 21/03/2016, relativa ad acquisto materiale tecnico specialistico (pannelli in compensato per progetto IEFP). La documentazione risulta regolare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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
- 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*

Conclusioni

Si effettua il controllo a campione sulla seguente documentazione:

- reversale di incasso n. 59 del 16/05/2016, relativa a versamento pari ad € 150, da Moisei Ecaterina a favore dell'Istituzione scolastica, per iscrizione a corso serale.
- mandato di pagamento n. 168 del 13/05/2016, a favore della Rimini Reservation S.R.L., di € 150, per visita guidata per uscita didattica a Rimini (fatt. n. 2 del 29/04/2016; CIG. n. XF4197347E)

La documentazione risulta regolare.

Nel 2015 risulta un valore dell'indice di tempestività dei pagamenti, pari a - 11,46. E' stata data pubblicazione sul sito.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2016 è in corso di predisposizione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2016 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MASTROMATTEO ALBERTO

