

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto RUBIERA di RUBIERA, l'anno 2016 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 16:15, presente il Revisore dei Conti FORTUNATI ALESSIA dell'ambito ATS n. 7 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	TURILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSIA	FORTUNATI	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il D.S.G.A. Giacomo Squillante

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)*

#### Attivit contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

#### 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

€ 56.503,94





Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 07/06/2016		
conto competenza	€ 36.112,16	
conto residui	€ 9.065,99	
Totale somme riscosse		€ 45.178,15
Pagamenti fino al mandato n.71 del 14/05/2016		
conto competenza	€ 13.874,76	
conto residui	€ 10.329,76	
Totale somme pagate		€ 24.204,52
Fondo di cassa alla data 07/06/2016		€ 77.477,57

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n.	0315502	
Situazione alla data del	31/05/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 250,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.223,57
Totale disponibilit		€ 77.473,57
Sbilanci non regolarizzati		€ 4,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.477,57

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario Unicredit ABI 2008 CAB 66471 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 102397193.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.996,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Unicredit data del 08/06/2016, pari ad € 83.473,57 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.000,00
- n.2 versamenti effettuati dal Comitato genitori di Rubiera pagate senza emissione di mandato per € 4,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 0315502 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2016. 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 € 4,00

Esaminati, a campione, i seguenti documenti contabili:

reversale n. 15 del 07.06.2016 di € 250,00;

mandato n. 13 del 27.01.2016 di € 736,80 e relativo versamento dell'IVA per l'importo di € 162,10 effettuato con mandato n. 14 del 27.01.2016.

La documentazione risulta regolare e conforme alla vigente normativa.

**Conto Corrente Postale**



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/05/2016, presenta un saldo di € 489,31 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/06/2016, in quanto risulta un saldo di € 1.184,91

Alla data del 20.05.2016 l'estratto conto del c/postale riporta una disponibilità di € 489,31, coincidente con le scritture alla stessa data del Registro del c.c.p.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 07/06/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 207,68 e una rimanenza di € 292,32.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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*
- *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

Verificato corretto inoltre telematico, nei termini previsti dalla normativa, della Certificazione Unica 2016 relativa all'anno 2015.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2016 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNATI ALESSIA

