

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2015/005

Presso l'Istituto ISA ROMA 3 di ROMA, l'anno 2015 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 15:00, presente il Revisore dei Conti ROSCIOLINO ANNA MARIA dell'ambito ATS n. 53 provincia di ROMA.
La revisione si svolge presso LA SEGRETERIA DEL DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	ROSCIOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	PATELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit� e della Ricerca (MIUR)	Non presente

ASSISTE ALLA SEDUTA IL DSGA UMBERTO COPPOLA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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

Attivit  contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarit  procedure approvigionamenti*
3. *Controllo regolarit  procedure tracciabilit  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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2015	€ 145.772,34
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 28/10/2015	
conto competenza	€ 208.768,95
conto residui	€ 97.625,78
Totale somme riscosse	€ 306.394,73
Pagamenti fino al mandato n.391 del 02/11/2015	
conto competenza	€ 175.417,18
conto residui	€ 120.555,61
Totale somme pagate	€ 295.972,79
Fondo di cassa alla data 04/11/2015	€ 156.194,28

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n. 0316119	
Situazione alla data del 31/08/2015	
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.805,55
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 128.890,50
Totale disponibili	€ 131.696,05
Sbilanci non regolarizzati	-€ 980,65
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 130.715,40

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario POSTE ITALIANE ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 03/05/2013 data fine convenzione 03/05/2016 C/C 1012132468.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere POSTE ITALIANE alla data del 03/11/2015, pari ad € 156.394,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 0316119 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2015. 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 -€ 980,65

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 29/10/2015, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/10/2015,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 03/11/2015: dai movimenti registrati emergono spese per € 226,17 e una rimanenza di € 273,83.

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 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'adattativo 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*
- *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*
- *Risultia 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

SONO STATI CONTROLLATI A CAMPIONE E RITENUTI REGOLARI I MANDATI NN.:

N. 219 DEL 02/07/2015 E. 233,57 FT. N. 22PA DEL 13/5/2015 IMPONIBILE E. 233,57 IVA E. 51,39 PAGATA
CON MANDATO N. 277 DEL 15/7/2015;

N. 319 DEL 27/10/2015 E. 684,10 FT. N. A 587 DEL 19/09/2015 IMPONIBILE E. 684,10 IVA E. 150,50 PAGATA
CON MANDATO N. 332 DEL 15/10/2015.

SONO STATI CONTROLLATE LE REVERSALI NN.:

N. 41 DEL 21/9/2015 E. 9.209,78 "FINANZIAMENTI DELLO STATO - DOTAZIONE ORDINARIA";

N. 46 DEL 28/10/2015 E. 2.172,00 "8/12 COMPENSO REVISORI DEI CONTI".

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2015 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSCIOLINO ANNA MARIA

