

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2016 il giorno 18, del mese di luglio, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso BRESSO (MI).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTIAN	OTTAVIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	PACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Milena Tagliabue e il DS Salvatore Biondo.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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 prelievamento 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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 112.805,34
Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 24/06/2016		
conto competenza	€ 105.561,39	
conto residui	€ 9.583,60	
Totale somme riscosse		€ 115.144,99
Pagamenti fino al mandato n.151 del 28/06/2016		
conto competenza	€ 69.957,78	
conto residui	€ 23.049,31	
Totale somme pagate		€ 93.007,09
Fondo di cassa alla data 30/06/2016		€ 134.943,24

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318517	
Situazione alla data del	30/06/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.992,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 124.702,09
Totale disponibilità		€ 137.694,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.751,05
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.943,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 32620 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 7153.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.751,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 30/06/2016, pari ad € 137.694,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.551,05*

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2016. 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 -€ 2.751,05

Si è proceduto al controllo a campione dei seguenti mandati:

mandato n. 119 del 21/6/2016 di €. 2.289,09 imponibile fattura n. 94 del 7/6/2016 pagato a favore i Trekking Italia per viaggio istruzione. L'Iva è stata pagata con mandato n. 146 del 21/6/2016 pari a €. 110,91.

Reversale n. 35 del 6/6/2016 €. 3.035,60 contributi da privati per uscite didattiche a Trebbo - Gorno Pirelli e Bergamo.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/07/2016, presenta un saldo di € 433,33 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 18/07/2016, in quanto risulta un saldo di € 7.974,23

La differenza pari a €. 7.540,90 è dovuta a versamenti da parte dei genitori sul conto corrente postale per iscrizioni alunni non ancora contabilizzate dalla scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/06/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 578,85 e una rimanenza di € 77,78.

Sono stati effettuati due reintegri per €. 356,63

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 i Revisori accertano 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I revisori dei conti fanno presente che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare RGS n. 27 del 24/11/2014, diretta ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni attraverso la piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti.

A seguito dell'applicazione dello split payment alle istituzioni scolastiche in applicazione dell'art 1, comma 629, della legge di stabilità 2015 i revisori hanno esaminato a campione, le fatture elettroniche sopra citate al fine di verificare la corrispondenza tra l'importo dell'IVA dovuta e di quella versata per ciascun mese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2016 il giorno 18 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTA VIANI CRISTIAN
PACE CARMELA

