

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2016 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso BRESSO.

## 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.

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

### 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*

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. 80 del 21/11/2016 |              |              |
| conto competenza                                     | € 152.751,29 |              |
| conto residui  | € 9.583,60   |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 162.334,89 |
| Pagamenti fino al mandato n.284 del 17/11/2016       |              |              |
| conto competenza                                     | € 118.124,83 |              |
| conto residui  | € 32.875,20  |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 151.000,03 |
| Fondo di cassa alla data 21/11/2016                  |              | € 124.140,20 |

### 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                 | 21/11/2016 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            | € 15.460,83  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 108.679,37 |
| Totale disponibilità                     |            | € 124.140,20 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 124.140,20 |

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 21/11/2016, pari ad € 124.140,20.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2016. 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 è proceduto al controllo a campione dei seguenti mandati:

Mandato n. 226 del 28/9/2016 di €.1.700,00 imponibile fattura n. 21 del 01/09/2016 pagato a favore SeG Partners SRL di Varese per fornitura diari scolastici. L'Iva è stata pagata con mandato n. 231 del 12/10/2016 pari a €. 374,00  
Mandato n. 265 del 09/11/2016 di €. 260,00 imponibile fattura n. PAE0035652 del 31/10/2016 pagato a favore di Fastweb SPA.

Reversale n. 66 del 28/09/2016 €. 780,00 contributi da docenti per corso aggiornamento Curricola.

Reversale n. 78 del 21/11/2016 per €. 537,40 contributo genitori alunni per iscrizioni e progetti definiti dal POI.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 22/11/2016, presenta un saldo di € 2.233,33 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 22/11/2016, in quanto risulta un saldo di € 3.935,83

La differenza pari a €. 1.702,50 è dovuta a versamenti da parte dei genitori sul conto corrente postale per contributi iscrizioni 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 15/11/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 872,55 e una rimanenza di € 25,20.

Sono stati effettuati quattro reintegri per €. 597,75.

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 2015 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)*
- *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*
- *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**

Il mod. 770 anno imposta 2015 è stato inviato in data 14/09/2016 protocollo n. 16091418235543589.

A seguito dell'emanazione del DPCM 23 settembre 2015, previsto dall'art 1 comma 122 della legge 107/2015 che disciplina le modalità di assegnazione ed utilizzo della Carta elettronica per l'aggiornamento e la formazione del docente di ruolo delle istituzioni scolastiche, i revisori dei conti hanno esaminato alcuni rendiconti presentati dai docenti alle istituzioni sull'utilizzo del bonus di 500 euro come previsto dall'articolo 8 del citato DPCM. Si fa presente che dal controllo effettuato sulla rendicontazione si sono evidenziate spese inammissibili secondo i criteri e le direttive impartite dal Miur (Assicurazioni integrative PC, abbonamento teatro). L'istituzione scolastica è invitata a trasmettere il seguente verbale all'USR Lombardia per eventuali disposizioni in merito.

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 13:35, l'anno 2016 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA

