

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/001

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2017 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 08:20, 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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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 prelievo 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 110.167,85
Riscossioni fino alla reversale n. 25 del 10/04/2017		
conto competenza	€ 66.229,58	
conto residui	€ 11.250,00	
Totale somme riscosse		€ 77.479,58
Pagamenti fino al mandato n.58 del 06/04/2017		
conto competenza	€ 18.583,16	
conto residui	€ 10.460,38	
Totale somme pagate		€ 29.043,54
Fondo di cassa alla data 11/04/2017		€ 158.603,89

## 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	10/04/2017	
Sottoconto fruttifero		€ 28.042,61
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 130.561,28
Saldo c/c infruttifero		€ 158.603,89
Totale disponibilità		€ 0,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 158.603,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		

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 10/04/2017, pari ad € 158.603,89.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/04/2017. 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 fa presente che la convenzione con la Banca è scaduta il 31/12/2016, accordo con la Banca prorogata fino al 30/6/2017, a causa della mancata presentazione di offerte al bando la scuola non ha potuto procedere alla stipula della nuova convenzione.

Si è proceduto al controllo dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 13 del 3/3/2017 di €. 3.112,20 a favore di Fabello Viaggi S.A.S. per viaggio d'istruzione in Austria

acconto 30% per fattura n. 13 del 9/2/2017. Iva Esente. Cig e Durc sono regolari.

Mandato n. 46 del 4/4/2017 di €. 1.785,00 imponibile a favore di Sportlandia SSDARL di Bresso per attività motoria per la scuola primaria per fattura n. 1/PA del 13/03/2017. L'Iva di euro 392,70 è stata pagata tramite F24 il 5/4/2017, con mandato n. 47 del 3/4/2017.

CIG n. Z331B2A28E è regolare.

Reversale n. 4 del 8/3/2017 di euro 2.295,00 versamento da genitori alunni per uscita didattica a Boves (Cuneo) per il noleggio pullman e soggiorno.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/04/2017, presenta un saldo di € 1.514,86 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/04/2017, in quanto risulta un saldo di € 6.997,26

Il saldo del registro del conto corrente postale non coincide con il saldo delle Poste per mancata registrazione dei versamenti effettuati dai genitori da parte dell'istituzione scolastica.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/03/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 207,60 e una rimanenza di € 92,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non 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 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**

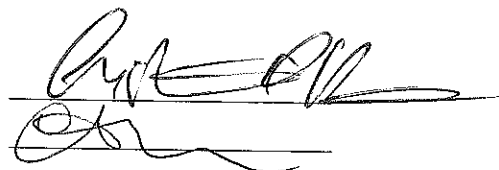
Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare

RGS/IGF n. 27 del 24/11/2014 dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al periodo I trimestre 2017 è di - 9,63 che risulta pubblicato sul sito della scuola. In merito all'applicazione art .14 del decreto legislativo n. 33/2013 come modificato art. 13 del decreto legislativo n. 97/2016 avente come oggetto "Obblighi di pubblicazione concernente i titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione e di incarichi dirigenziali", l'istituto scolastico ha ottemperato a quanto previsto dalla normativa. 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. Inoltre 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. Con riferimento al verbale n. 5 del 23/11/2016 si prende atto che l'I.S. ha rettificato sulla piattaforma USR dedicata alla carta del docente i dati attenzionati. Si ritengono superate le osservazioni formulate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2017 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA

Two handwritten signatures are present, one above the other, both written in black ink. The top signature is more complex and stylized, while the bottom one is simpler and more cursive. Both are positioned to the right of the printed names.