

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2017 il giorno 06, del mese di giugno, alle ore 12:30, 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

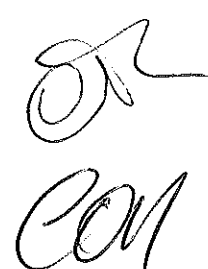
1. Controllo Registri degli inventari

### 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 2017		€ 110.167,85
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 05/06/2017		
conto competenza	€ 113.726,13	
conto residui	€ 11.250,00	
Totale somme riscosse		€ 124.976,13
Pagamenti fino al mandato n.98 del 19/05/2017		
conto competenza	€ 47.893,98	
conto residui	€ 13.644,81	
Totale somme pagate		€ 61.538,79
Fondo di cassa alla data 06/06/2017		€ 173.605,19

### 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	06/06/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.526,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 145.078,83
Totale disponibilità		€ 173.605,19
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.605,19

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 06/06/2017, pari ad € 173.605,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/06/2017. 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 è proceduto al controllo dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 60 del 26/04/2017 per € 1.530,00 imponibile come da fattura n. 77/El del 28/2/2017 a favore di viaggi Broggi Sas di Bollate per viaggio istruzione alunni Basella di Urganano. L'Iva è stata versata con mandato n. 82 del 4/5/2017 per euro 153,00.

CIG e DURC sono regolari.

Mandato n. 95 del 19/5/2017 per euro di 260,00 come da fattura n. PAE0011863 a favore di Fastweb SPA.

Reversale n. 34 del 5/6/2017 per € 500,00 da parte Comune di Bresso per finanziamento funzioni miste.

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.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/06/2017, presenta un saldo di € 92,06 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/06/2017, in quanto risulta un saldo di € 8.695,26

La differenza è dovuta a versamenti effettuati dai genitori e non ancora registrati dalla scuola in quanto priva di comunicazione.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/05/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 260,20 e una rimanenza di € 229,33.

Si fa presente che sono stati effettuati 4 reintegri per un totale di euro 189,53.

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)*



- *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 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**

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare MEF IGF n. 27 del 24/11/2014 dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, riferito al periodo I trimestre 2017 è di -9,63 che risulta pubblicato sul sito della scuola. In merito all'applicazione dell' 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. 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.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2017 il giorno 06 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA