

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/006

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2017 il giorno 30, del mese di novembre, alle ore 08:30, 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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti

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 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

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. 60 del 27/11/2017		
conto competenza	€ 180.603,83	
conto residui	€ 12.948,94	
Totale somme riscosse		€ 193.552,77
Pagamenti fino al mandato n.291 del 06/11/2017		
conto competenza	€ 134.668,48	
conto residui	€ 54.100,83	
Totale somme pagate		€ 188.769,31
Fondo di cassa alla data 30/11/2017		€ 114.951,31

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

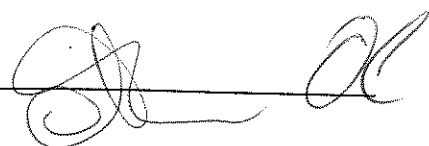
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318517	
Situazione alla data del	30/11/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 36.006,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 79.105,03
Totale disponibilità		€ 115.111,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 160,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 114.951,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI MILANO ABI 5584 CAB 32620 data inizio convenzione 01/07/2017 data fine convenzione 30/06/2021 C/C 2041.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 160,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 30/11/2017, pari ad € 115.111,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 360,10*
- *SPESE BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione contabile si riferisce alla data del 30/11/2017. 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 -€ 160,10



Si è proceduto al controllo dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 258 del 11/10/2017 per € 166,80 imponibile come da fattura n. 452 del 13/9/2017 a favore di La Sforzesca Editrice SRL di Bari per acquisto registro di classe e libretti assenze. L'Iva è stata versata con mandato n. 284 del 2/11/2017 per € 36,70. CIG e DURC sono regolari.

Reversale n. 45 del 18/10/2017 per € 12.661,10 da parte contributo genitori per iscrizione anno scolastico 2017/2018.

Reversale n. 46 del 3/11/2017 per € 300,00 da parte Università Studi di Milano per contributo tirocinio.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 29/11/2017, presenta un saldo di € 6.595,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2017, in quanto risulta un saldo di € 32.160,65

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 € 758,48. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 755,93 e una rimanenza di € 2,55.

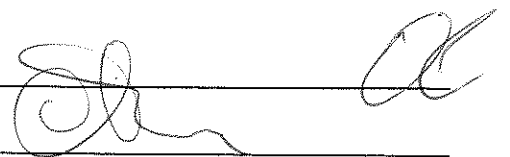
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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 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 prelievo 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 III trimestre 2017 è di -10,56 che risulta pubblicato sul sito della scuola. 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. Si fa presente che non risulta la presenza di somme iscritte nel bilancio relativo agli adempimenti previsti ai sensi dell'articolo 1 bis comma 1 del decreto legge n. 134 del 25/9/2009, convertito con modificazioni nella legge 24 novembre 2009, n. 16.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2017 il giorno 30 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA

