

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/001

Presso l'istituto IC VIA BOLOGNA /BRESSO di BRESSO, l'anno 2018 il giorno 21, del mese di marzo, alle ore 15:00, 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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018

€ 105.644,20

Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 20/03/2018



conto competenza	€ 84.908,13	
conto residui	€ 15.050,46	
Totale somme riscosse		€ 99.958,59
Pagamenti fino al mandato n.68 del 14/03/2018		
conto competenza	€ 13.039,82	
conto residui	€ 38.324,76	
Totale somme pagate		€ 51.364,58
Fondo di cassa alla data 21/03/2018		€ 154.238,21

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	21/03/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 27.840,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.644,99
Totale disponibilità		€ 140.485,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 13.752,26
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 154.238,21

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 € 13.752,26, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 21/03/2018, pari ad € 140.485,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 13.752,26*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/03/2018. 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 € 13.752,26

Si è proceduto al controllo dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 1 del 11/01/2018 per € 307,40 imponible come da fattura n. 182 del 31/10/2017 a favore di Centro tecnico Ufficio di Tofani Gino di Bollate per noleggio fotocopiatrici. L'Iva è stata versata tramite F24 con mandato n. 18 del 23/01/2018 per euro 67,63.

CIG e DURC sono regolari.

Mandato n. 43 del 20/02/2018 di Euro 249,60 imponible come da fattura n. 55D/2017 del 3/12/2017 a favore di Alessio Tavecchio per progetto Vita. L'Iva è stata liquidata tramite F24 con mandato n. 44 del 20/02/2018 per euro 64,20. Cig e Dur sono regolari.

Reversale n. 7 del 26/2/2018 di euro 11.400,00 da parte del Comune di Bresso contributi PTOF.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/03/2018, presenta un saldo di € 3.522,21 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/03/2018, in quanto risulta un saldo di € 20.350,47

La differenza è dovuta a emissioni di reversali da parte della Scuola non prelevati sul conto corrente postale dalla Banca e da versamenti effettuati dai genitori e non ancora registrati dalla Scuola in quanto privi 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 12/03/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,80 e una rimanenza di € 99,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.


Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- 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

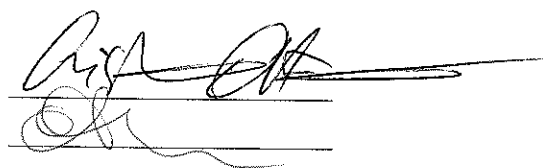
Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare MEF IGF n. 27 del 24/11/2014 dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, riferito al periodo IV trimestre 2017 è- 15,96 che risulta pubblicato sul sito della scuola. Inoltre 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.



Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2018 il giorno 21 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN
PACE CARMELA

Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is more stylized and appears to be 'Cristian Ottaviani'. The bottom signature is more cursive and appears to be 'Carmela Pace'.