

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2017/005

Presso l'istituto IC NERVIANO di NERVIANO, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 70 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso La riunione si svolge presso ITC Mattei di Rho..

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA MICHELINA	BIANCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CATERINA	LOPIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla seduta il DSGA Marino Martino e le assistenti amministrative Claudia Laporta e Adele Stucchi.

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

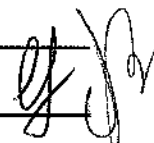
#### Registro Minute Spese

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		€ 88.354,92
Riscossioni fino alla reversale n. 99 del 17/11/2017		
conto competenza	€ 218.930,41	
conto residui	€ 16.663,98	
Totale somme riscosse		€ 235.594,39
Pagamenti fino al mandato n.413 del 17/11/2017		
conto competenza	€ 195.180,02	
conto residui	€ 14.835,26	
Totale somme pagate		€ 210.015,28
Fondo di cassa alla data 27/11/2017		€ 113.934,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313020	
Situazione alla data del	27/11/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.848,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.513,94
Totale disponibilità		€ 122.362,24
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.362,24

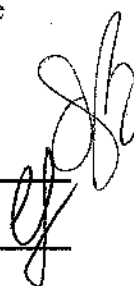
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco popolare società cooperativa ABI 5164 CAB 33450 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 8009675.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.428,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco popolare società cooperativa alla data del 27/11/2017, pari ad € 122.362,24 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.163,50
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.161,80
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.599,02
- Credito vantato nei confronti dell'Istituto bancario per F24 2015 e 2016 pagate senza emissione di mandato per € 169,11

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313020 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2017. 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 € 0,00

La differenza tra la situazione del giornale di cassa alla data del 27/11/2017, l'estratto conto della Banca d'Italia e dell'Istituto bancario, tra di loro concordanti, è dovuta a: n. 5 reversali trasmesse dall'Istituzione scolastica e non



ancora incassate dalla banca, per un importo di euro 2.163,50; n. 5 mandati emessi dall'Istituzione scolastica e non ancora pagati dalla banca, per un importo di euro 1.161,80; somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate dall'Istituzione scolastica, per un importo di euro 9.599,02; una somma di euro 169,11, costituita da un credito vantato dalla scuola nei confronti dell'Istituto bancario che, in sede di registrazione di F24 2015 a favore dell'Agenzia delle Entrate, ha registrato una cifra superiore a quella dovuta.

Si esamina, a campione, la seguente documentazione:

- Mandato n. 248 del 14/06/2017 a favore di Mobilferro s.r.l. per un importo di euro 82,00 a titolo di saldo fattura n.753 del 30-05-2017 per acquisto specchio acrilico. La documentazione di rito è regolare. Nulla da osservare.
- Mandato n. 249 del 14/06/2017 a favore di Peregolibri Forniture srl per un importo di euro 750,61 a titolo di saldo fattura PA769 del 31/05/2017 per fornitura materiale didattico. La documentazione di rito è regolare. Nulla da osservare.
- Reversale n. 91 del 16/10/2017 per un importo di euro 12.693,35 proveniente da MIUR per funzionamento settembre-dicembre 2017. Nulla da osservare.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il secondo e il terzo trimestre 2017 è stato pubblicato sul sito web dell'Istituzione Scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente" ed è pari a -1,67 per il secondo trimestre e -4,84 per il terzo trimestre.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 24/11/2017, presenta un saldo di € 247,72 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/11/2017,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 332,75 e una rimanenza di € 167,25.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Viene esaminata, a campione, la seguente documentazione:

- dichiarazione di spesa n. 72 del 21/11/2017 per un importo di euro 38,98 per acquisto cavi per PC. Nulla da osservare.

### **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:

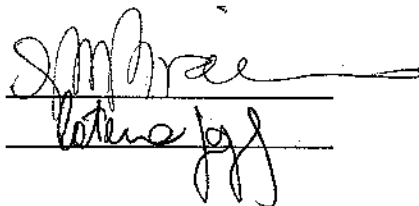
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*

- *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 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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCO ANNA MARIA MICHELINA

LOPIS CATERINA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Anna Maria Micheline Bianco, and the bottom signature is for Caterina Lopis. Both signatures are written over horizontal lines that serve as baselines for the text.