

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/003

Presso l'istituto IC NERVIANO di NERVIANO, l'anno 2017 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 70 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso ITC MATTEI - 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 DGSA Marino Martino e le assistenti Claudia Laporta e Adele Stucchi.

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)

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 prelievamento 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		€ 88.354,92
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 09/05/2017		
conto competenza	€ 196.736,03	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 196.736,03
Pagamenti fino al mandato n.146 del 12/05/2017		
conto competenza	€ 63.810,94	
conto residui	€ 14.835,26	
Totale somme pagate		€ 78.646,20
Fondo di cassa alla data 12/05/2017		€ 206.444,75

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	16/05/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 205.327,83
Totale disponibilità		€ 205.327,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 205.327,83

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 € 1.116,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco popolare società cooperativa alla data del 12/05/2017, pari ad € 205.327,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.400,92*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 284,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313020 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/05/2017. 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



Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa ed il saldi dell'Istituto tesoriere e della Banca d'Italia è dovuto ad una reversale da regolarizzare da parte dell'Istituzione Scolastica per un importo di Euro 284,00 ed una reversale non ancora incassata dall'Istituto cassiere per un importo di Euro 1.400,92.

Si esamina a campione la seguente documentazione:

- Mandato n. 39 del 28.02.2017 per un importo di Euro 164,00 a favore di Fondazione Museo delle antichità egizie a saldo fattura n. 95 del 13.02.2017 quale corrispettivo ingresso. La documentazione di rito risulta regolare. Nulla da osservare.

- Reversale n. 37 del 14.03.2017 per un importo di Euro 13.149,20 proveniente da Comune di Nerviano per contributo realizzazione progetto Integrazione didattica. Nulla da osservare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/05/2017, presenta un saldo di € 1.434,92 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/05/2017,

Ad oggi è stata emessa una reversale per un importo di Euro 1.400,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 309,03 e una rimanenza di € 109,97.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si esamina a campione la dichiarazione di spesa n. 2 per un importo di Euro 4,59 per acquisto materiale igienico. Nulla da osservare.

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:

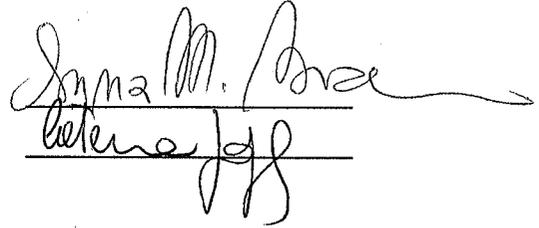
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2017 il giorno 16 del mese di maggio, 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 Bianca, written in a cursive style. The bottom signature is for Caterina Lopis, also in cursive. Both signatures are written over horizontal lines that serve as baselines.