

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto IC D.GNOCCHI-S.COLOMBANO A/L di SAN COLOMBANO AL LAMBRO, l'anno 2016 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso San Colombano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	MONTORSELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	GAMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla verifica assiste il Sig. Sgroi Valerio assistente amministrativo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*

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)*

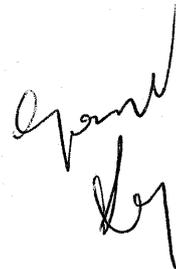
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016

€ 38.895,84

Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 22/06/2016



conto competenza	€ 36.700,73	
conto residui	€ 5.000,00	
Totale somme riscosse		€ 41.700,73
Pagamenti fino al mandato n.139 del 03/11/2016		
conto competenza	€ 66.571,16	
conto residui	€ 3.003,58	
Totale somme pagate		€ 69.574,74
Fondo di cassa alla data 15/11/2016		€ 11.021,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312985	
Situazione alla data del	15/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.345,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 18.338,51
Totale disponibilità		€ 23.684,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.662,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 11.021,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO POPOLARE Società Cooperativa ABI 5034 CAB 33700 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 989.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.830,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO POPOLARE Società Cooperativa alla data del 15/11/2016, pari ad € 23.852,01 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.650,35
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.179,83

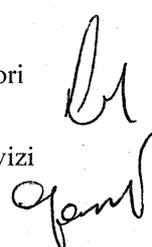
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312985 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2016. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 12.662,18

La somma relativa agli sbilanci non regolarizzati è dovuta a:

- € 11.179,83 somme incassate dalla banca per le quali non sono state emesse reversali;
- € 1.650,35 relative a due mandati non ancora pagati dalla banca;
- € 168 somma incassata dall'Istituto Cassiere e non ancora trasferita sul conto della Banca d'Italia.

Con la tecnica del campionamento sono stati esaminati i seguenti documenti:

- reversale n. 46 del 22/06/2016 di € 2.500 per somme versate dalla ditta Bruschi Giacomo per contributo distributori automatici;
- mandato n. 93 del 25/07/2016 pagamento per saldo fattura n. 16-0108 del 07/06/2016 a favore della ditta Autoservizi Migliavacca per progetto P04 uscite didattiche;



mandato n. 94 del 25/07/2016 per versamento all'Erario dello Stato dell'Iva relativa alla fattura di cui sopra.
La convenzione indicata è stata prorogata al 30/06/2016 per i tempi tecnici richiesti per la gara.
La nuova convenzione con validità dal 1/07/2016 è in corso di perfezionamento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/07/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 177,14 e una rimanenza di € 322,86.

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:

- *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*

Conclusioni

Nel corso della verifica con la tecnica del campionamento sono stati esaminati i documenti per la "Carta del docente" relativi ai seguenti insegnanti:

Casali Serena, Granata Gabriella, la cui documentazione allegata risulta regolare.




Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2016 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MONTORSELLI LOREDANA
GAMBA MARIA