

## 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)*

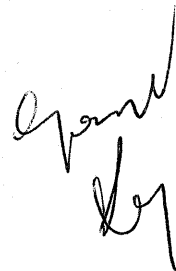
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### 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

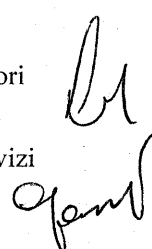
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312985 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/11/2016. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci 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.

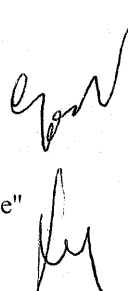
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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

