

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto GREGORIO MENDEL di VILLA CORTESE, l'anno 2018 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 14:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 75 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso VILLA CORTESE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIERA	VIGNOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	MUNGIGUERRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ASSISTE IL DSGA ALBA AIRAGHI.

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI, CORRISPONDENTE A - 7,25 AL IV TRIMESTRE 2017, ATTESTA L'OTTEMPERANZA DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA IN MERITO AGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA CIRCOLARE MEF N. 27 DEL 24.11.2014.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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*

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 2018		€ 488.221,71
Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 02/02/2018		
conto competenza	€ 27.289,61	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 27.289,61
Pagamenti fino al mandato n.128 del 02/02/2018		
conto competenza	€ 37.779,70	
conto residui	€ 57.551,92	
Totale somme pagate		€ 95.331,62
Fondo di cassa alla data 13/02/2018		€ 420.179,70



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313278	
Situazione alla data del	31/01/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 972,64
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 440.474,04
Totale disponibilità		€ 441.446,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.266,98
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 420.179,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI MILANO ABI 5584 CAB 32690 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 976.

Wojnowski

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 50.805,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI MILANO alla data del 12/02/2018, pari ad € 470.985,23 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 13.844,78
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 36.960,75

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313278 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2018. 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 -€ 21.266,98

A scandaglio sono stati esaminati la reversale n. 12 del 02.02.2018, il mandato n. 71 del 24.01.2018, il mandato n. 50 del 23.01.2018 e riscontrate le rispettive regolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 12/02/2018, presenta un saldo di € 141,02 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/02/2018,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/02/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 62,26 e una rimanenza di € 437,74.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Viene verificato e accertato la regolarità sia della natura e sia della documentazione relativa alla minuta spesa n. progr. 7 di € 1,50 del 12/02/2018.

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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati



- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 15:45, l'anno 2018 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VIGNOLI PIERA

MUNGIGUERRA PASQUALE

Vignoli Piera
Pasquale Mungiguerra

