

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2017/003**

Presso l'istituto I.C. VIA DON STURZO BRESSO di BRESSO, l'anno 2017 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso BRESSO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTIAN	OTTAVIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	PACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Carolina Martino.

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 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 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 72.256,15
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 10/04/2017		
conto competenza	€ 56.254,65	
conto residui	€ 4.562,88	
Totale somme riscosse		€ 60.817,53
Pagamenti fino al mandato n.114 del 03/04/2017		
conto competenza	€ 17.158,99	
conto residui	€ 12.339,50	
Totale somme pagate		€ 29.498,49
Fondo di cassa alla data 11/04/2017		€ 103.575,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318480	
Situazione alla data del	11/04/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.467,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 82.107,81
Totale disponibilità		€ 103.575,19
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.575,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Valtellinese ABI 5216 CAB 32620 data inizio convenzione 01/09/2016 data fine convenzione 01/08/2019 C/C 7151.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Valtellinese alla data del 11/04/2017, pari ad € 103.575,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318480 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2017. 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

Si è proceduto al controllo a campione dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 96 del 03/04/2017 di €. 181,82 imponibile a favore di Carminati SRL fattura n. 223/P del 15/3/2017 per viaggio istruzione presso Museo Muba di Milano. L'Iva è stata pagata tramite F24 con mandato n. 97 del 3/4/2017 euro 18,18. Cig e Durc sono regolari.

Reversale n. 5 del 6/3/2017 €. 2.421,32 da parte del Comune di Bresso progetto prevenzione Psicosociale.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/03/2017, presenta un saldo di € 8.145,65 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2017,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 218,38 e una rimanenza di € 131,62.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

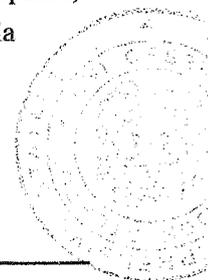
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione 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 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*



Conclusioni

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare MEF-IGF n. 27 del 24/11/2014 dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, riferito al periodo I trimestre 2017 è di 63,23 che risulta pubblicato sul sito della scuola. Il dirigente scolastico non ha dato esecuzione a quanto previsto dall'articolo 14 del decreto legislativo 33/2013 come modificato dall'art. 13 del decreto legislativo 97/2016. I revisori dei conti fanno presente che l'Istituto ha ottemperato a quanto previsto dalla circolare RGS n. 27 del 24/11/2014, diretta ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni attraverso la piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti. Inoltre a seguito dell'applicazione dello split payment alle istituzioni scolastiche in applicazione dell'art 1, comma 629, della legge di stabilità 2015 i revisori hanno esaminato a campione, le fatture elettroniche sopra citate al fine di verificare la corrispondenza tra l'importo dell'IVA dovuta e di quella versata per ciascun mese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2017 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OTTAVIANI CRISTIAN

PACE CARMELA

Handwritten signature of Cristian Ottaviani, consisting of a stylized cursive script above a horizontal line, with a second horizontal line below it.