

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto I.C. VIA MANIAGO/MILANO di MILANO, l'anno 2014 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Via Maniago sede dell'I.C. di via Maniago.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| BARBARA | BALDINI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MASSIMO | SANTORO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il Dsga Talarico Anita.

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

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 2014 | | € 48.529,79 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 15/05/2014 | | |
| conto competenza | € 102.506,95 | |
| conto residui | € 1.806,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 104.312,95 |
| Pagamenti fino al mandato n.92 del 14/05/2014 | | |
| conto competenza | € 43.153,73 | |
| conto residui | € 9.542,49 | |
| Totale somme pagate | | € 52.696,22 |
| Fondo di cassa alla data 20/05/2014 | | € 100.146,52 |

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

| | | |
|--|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0313171 | |
| Situazione alla data del | 31/03/2014 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 52.196,08 |
| Totale disponibilità | | € 52.196,08 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 20.703,92 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 72.900,00 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario B.CA INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 9509 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 21920.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 27.246,52, con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.CA INTESA SAN PAOLO alla data del 19/05/2014, pari ad € 72.900,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 27.432,01*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 185,49*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313171 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2014. 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 € 20.703,92

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2014, presenta un saldo di € 43.671,37 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2014,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 258,23. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2014: dai movimenti registrati emergono spese per € 63,89 e una rimanenza di € 194,34.

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 2012 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/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*

Conclusioni

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati:

- n. 53 del 28/03/2014 per € 90,75 a favore di Giannone Computers sas stereo portatile sony - fattura n. 1084 del 09/07/2013
- n. 72 del 28/04/2014 per € 102,60 a favore di Risograph Italia spa per matrici duplicatore fattura n. 1461070ri del

04/2014

e reversali:

- n. 19 del 17/03/2014 per € 2.808,32 - Viaggi di istruzione contributi genitori;
- n. 49 del 15/05/2014 per € 6.640,75 - Assegnazione contributi minuta manutenzione del Comune di Milano

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2014 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BALDINI BARBARA

SANTORO MASSIMO
