

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto I.C. VIA MANIAGO/MILANO di MILANO, l'anno 2018 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.  
La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AUGUSTO	FERRARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	CACCIATORE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Sig.ra Talarico Anita.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri


1. Controllo Registri degli inventari

#### 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 2018		€ 232.152,34
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 14/03/2018		
conto competenza	€ 80.880,48	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 80.880,48
Pagamenti fino al mandato n.73 del 09/03/2018		
conto competenza	€ 6.731,49	
conto residui	€ 37.029,43	
Totale somme pagate		€ 43.760,92
Fondo di cassa alla data 15/03/2018		€ 269.271,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313171	
Situazione alla data del	15/03/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 630,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 269.047,40
Totale disponibilità		€ 269.678,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 406,32
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 269.271,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 9509 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 21920.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 406,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 15/03/2018, pari ad € 269.678,22 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 406,32

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313171 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/03/2018. 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 -€ 406,32

La verifica a campione dei titoli di incasso e pagamento reversali n. 18 del 8/02/2018 di € 6.166,38 Comune di Milano per funzioni miste anno scolastico 2017/2018 - mandati n. 17 del 19/01/2018 di € 1.450,00 servizio per incarico di amministratore di sistema - e n. 69 del 7/03/2018 di € 570,00) ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, l'imputazione, il nome del beneficiario, la ragione sociale del debitore e del creditore, il codice fiscale o partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.

Alla data odierna risultano ancora da incassare residui attivi per € 60.706,54 e da pagare residui passivi per € 68.222,45.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/03/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 135,13 e una rimanenza di € 164,87.

La suddetta somma di € 300,00 è stata messa a disposizione del D.S.G.A. con Delibera n. 92, nella seduta del 15/01/2018 del Consiglio di Istituto.

E' stato effettuato l'esame a campione di talune pezze giustificative

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- 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

In merito alla pubblicazione dell'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti sul portale internet sezione Amministrazione trasparente- si rileva che il dato relativo al 4° trimestre 2017 evidenzia un indice pari a - 26,75.

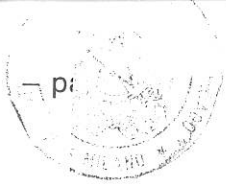
La Scuola ha chiuso il c/c postale.

Si ricorda che dal 1/03/2018 occorre effettuare il controllo preventivo su pendenze verso l'agente della Riscossione per importi superiori a € 5.000,00.

**Conclusioni**

Dalla verifica effettuata in data odierna, riguardante il fondo di cassa e il fondo minute spese, la corretta emissione dei titoli di incasso e pagamento, non sono emerse situazione degne di rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2018 il giorno 15 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



FERRARI AUGUSTO  
CACCIATORE MARCO

*Augusto Ferrari*  
*Marco Cacciatore*

