

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2017 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 16:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.C.S. "G. Carducci" di Olginate.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILIA	DI FRANCESCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 102.410,81
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 27/03/2017		
conto competenza	€ 54.183,23	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 54.183,23
Pagamenti fino al mandato n.51 del 15/03/2017		

*Rotolo del*

conto competenza	€ 12.208,64	
conto residui	€ 4.102,68	
Totale somme pagate		€ 16.311,32
Fondo di cassa alla data 28/03/2017		€ 140.282,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312364	
Situazione alla data del	28/02/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 109.432,72
Totale disponibilità		€ 109.432,72
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 109.432,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate ABI 5696 CAB 65590 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 6900082.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 765,03, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate alla data del 28/03/2017, pari ad € 141.047,75 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 765,03

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2017. 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

Il numero del C/C bancario è 000069000X82.

L'importo di € 109.432,72= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di febbraio 2017 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 109.432,72= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 28/02/2017.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, le seguenti reversali:

- n. 7 del 10/02/2017 dell'importo di € 19.263,33= relativa all'assegnazione della risorsa finanziaria finalizzata al funzionamento amministrativo didattico, periodo gennaio-agosto 2017 da parte del M.I.U.R., tale somma è stata prevista nel Programma annuale 2017;
- n. 10 del 13/03/2017 dell'importo di € 6.120,00= relativa all'assegnazione del secondo acconto del contributo alle

Rosolo 

scuole per il piano di diritto allo Studio a.s. 2016/2017 da parte del Comune di Garlate, tale somma è stata prevista nel

Programma annuale 2017;

ed i seguenti mandati:

- n. 28 del 9/02/2017 dell'importo di € 2.131,56= quale imponibile della ft. elettronica n. 882 del 24/01/2017 dell'importo di € 2.600,50= "Lasercart s.a.s. di E. Motta & C." per acquisto materiale di cancelleria per scuola infanzia Chaplin di Olginate.

Il materiale è stato registrato sul registro dei beni di facile consumo con buono di carico n. 1 del 12/01/2017.

L'importo dell'IVA di € 468,94= è stato versato con mandato n. 29 del 9/02/2017.

Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192. Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.

La fattura e il mandato riportano il C.I.G.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 8/2017 prot. n. 372/F2 del 26/01/2017 dell'applicativo Sidi.

Il buono d'ordine è annotato nel registro dei contratti di beni e servizi al n. 11 del 12/01/2017 ed è stato pubblicato sul sito web dell' Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

I Revisori accertano l'immissione, contestualmente all'ordinazione di pagamento, dei dati riferiti alla stessa fase sulla Piattaforma elettronica dei crediti.

La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C. regolare ed in corso di validità e della tracciabilità dei flussi finanziari.

- n. 33 del 9/02/2017 dell'importo di € 2.100,00= quale imponibile della ft. elettronica n. 65/PA del 31/01/2017 dell'importo di € 2.562,00= "A & B Sistemi s.r.l." per assistenza tecnica informatica.

L'importo dell'IVA di € 462,00= è stato versato con mandato n. 34 del 9/02/2017.

Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192. Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.

La fattura e il mandato riportano il C.I.G.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 13/2017 prot. n. 638/F2 del 6/02/2017 dell'applicativo Sidi.

Il contratto è annotato nel registro dei contratti di beni e servizi al n. 20 del 23/01/2017 ed è stato pubblicato sul sito web dell' Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

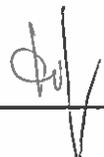
I Revisori accertano l'immissione, contestualmente all'ordinazione di pagamento, dei dati riferiti alla stessa fase sulla Piattaforma elettronica dei crediti.

La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C. regolare ed in corso di validità e della tracciabilità dei flussi finanziari.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse osservazioni di rilievo.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/03/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 28,59 e una rimanenza di € 471,41.

Rosob 

La somma a disposizione del D.S.G.A., deliberata dal Consiglio di Istituto nell'importo di € 500,00= è stata prelevata in data 30/01/2017 con mandato n. 16 sull'Aggregato A01/01.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*
- *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*

Anac - Adempimenti di cui all'art.1, comma 32, della legge 6 novembre 2012, n.190.

L'Istituzione scolastica, in data 9 febbraio u.s., ha provveduto all'invio all'ANAC della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all' art. 1, comma 32, della legge 190/2012 e della URL di pubblicazione.

Indice trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2016, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. L'indice è di -19,94 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel IV trimestre 2016, non risulta alcun pagamento effettuato oltre i termini di 30 giorni.

L'indice di tempestività è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" e sul portale SIDI "Scuole in chiaro".

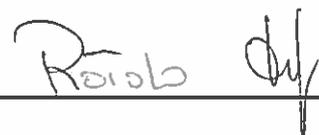
Nel trimestre in corso non risultano ritardi superiori a 30 gg.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2016)

Il Mod. 770/2016 per compensi erogati nel 2015 (solo frontespizio) è stato trasmesso telematicamente in data 28/07/2016, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 16072814245533931 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione IRAP 2016

Il Mod. IRAP 2016, periodo d' imposta 2015, è stato trasmesso telematicamente in data 28/07/2016, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 16072812220334915 e risulta regolarmente acquisito.



Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2017 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA  
DI FRANCESCA ILIA

Rotolo Francesco Rita  
De Francesca