

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/004

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2017 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 11:10, 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. 87 del 11/12/2017	
conto competenza	€ 143.491,75
conto residui	€ 100,00
Totale somme riscosse	€ 143.591,75
Pagamenti fino al mandato n.309 del 11/12/2017	

Rotolo
Di

conto competenza	€ 118.161,40	
conto residui	€ 8.415,57	
Totale somme pagate		€ 126.576,97
Fondo di cassa alla data 13/12/2017		€ 119.425,59

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	13/12/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.270,28
Totale disponibilità		€ 120.270,28
Sbilanci non regolarizzati		-€ 844,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 119.425,59

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 € 844,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate alla data del 13/12/2017, pari ad € 120.270,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 844,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2017. 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 -€ 844,69

Il numero del C/C bancario è 000069000X82.

L'importo di € 120.270,28= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dalla situazione giornaliera disponibile presso il Tesoriere.

L'importo di € 119.425,59= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla medesima data del 13/12/2017 (ultima operazione 11/12/2017).

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -844,69= si riferiscono ai mandati n. 297, n. 299, n. 301, n. 304, n. 307, n. 308 e n. 309 del 11/12/2017 di pari importo che alla data odierna non sono stati pagati dalla Banca d'Italia.

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

- n. 62 del 19/10/2017 dell'importo di € 10.895,23= relativa all'assegnazione della risorsa finanziaria finalizzata al

R. 1010
del

funzionamento amministrativo didattico, periodo settembre-dicembre 2017 da parte del M.I.U.R. (nota prot. n. 19236 del 29/09/2017);

- n. 83 del 4/12/2017 dell'importo di € 4.597,71= relativa all'assegnazione del saldo del contributo alle scuole per il piano di diritto allo Studio a.s. 2016/2017 da parte del Comune di Olginate;
ed i seguenti mandati:

- n. 243 del 25/09/2017 dell'importo di € 804,40= quale imponibile della ft. elettronica n. 415/PA del 15/09/2017 dell'importo di € 981,37= "L. Ubiali s.n.c." per acquisto materiale di cancelleria per scuola dell'infanzia di Valgrehentino.

Il materiale è stato registrato sul registro dei beni di facile consumo con buono di carico n. 34 del 20/07/2017. Al riguardo, i Revisori fanno presente che la data di registrazione deve corrispondere alla data di consegna e non alla data del buono d'ordine.

L'importo dell'IVA di € 176,97= è stato pagato con mandato n. 244 del 25/09/2017 (Mod. F24 con addebito il 29/09/2017).

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. 126/2017 prot. n. 5721/F2 del 18/09/2017 dell'applicativo Sidi.

Il buono d'ordine è annotato nel registro dei contratti di beni e servizi al n. 96 del 20/07/2017 ed è stato pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

I Revisori accertano l'immissione dei dati relativi al pagamento 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.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 130,54 e una rimanenza di € 369,46.

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.

Il fondo per le minute spese non è stato reintegrato.

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)*

Boiolo
Qui

- *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*

Indice trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2017, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. L'indice è di - 30,98 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel III trimestre 2017, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini. L'indice di tempestività è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Dichiarazione IRAP 2017

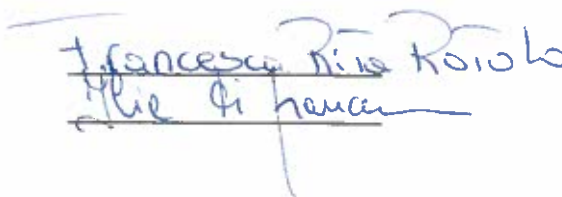
Il Mod. IRAP 2017, periodo d' imposta 2016, è stato trasmesso telematicamente in data 5/07/2017, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 17070514411712236 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2017)

Il modello dell'Istituzione scolastica (solo frontespizio) è stato trasmesso telematicamente in data 18/10/2017, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 17101817365452411 e risulta regolarmente acquisito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2017 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
DI FRANCESCA ILIA



Handwritten signature of Francesca Rita Rotoło in blue ink, with the name written in a cursive script.