

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2018 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 12:30, 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 regolarità procedure approvvigionamenti*

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		€ 137.991,62
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 21/05/2018		
conto competenza	€ 98.231,52	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 98.231,52
Pagamenti fino al mandato n.119 del 18/05/2018		
conto competenza	€ 46.353,10	
conto residui	€ 27.732,21	



Rotolo



Totale somme pagate € 74.085,31
 Fondo di cassa alla data 22/05/2018 € 162.137,83

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	30/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 167.328,91
Totale disponibilità		€ 167.328,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.110,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 166.218,22

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 € 2.185,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate alla data del 22/05/2018, pari ad € 164.322,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.185,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2018. 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 -€ 1.110,69

Il numero di c/c bancario è 000069000X82.

L'importo di € 167.328,91= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di aprile 2018 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 166.218,22= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/04/2018.

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -1.110,69= si riferiscono alla medesima somma incassata dalla Banca d'Italia alla data del 30/04/2018 senza emissione di reverseale.

L'Istituzione scolastica ha provveduto alla regolarizzazione dei provvisori d'entrata in data 7/05/2018 con l'emissione delle reversali n. 30 e n. 31 dell'importo complessivo di € 1.110,69=.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, la seguente reverseale:

- n. 35 del 21/05/2018 dell'importo di € 1.810,00= relativa a contributi genitori per visita d'istruzione a Milano del 17/05/2018;017/2018 da parte del Comune di Olginate;

Roberto



ed i seguenti mandati:

- n. 118 del 18/05/2018 dell'importo di € 1.635,00= quale imponibile della ft. elettronica n. 15E del 30/04/2018 dell'importo di € 1.798,50= "F.Ili Marasco s.r.l." per trasporto alunni da Olginate a Monza per visita d'istruzione. L'importo dell'IVA di € 163,50= è stato versato con mandato n. 119 del 18/05/2018 (Il Mod. F24 verrà addebitato in data 23/05/2018).

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. 64 prot. n. 3491/F2 del 8/05/2018 dell'applicativo Sidi.

I Revisori accertano che l'immissione dei dati relativi al pagamento nella sezione "Gestione PCC" dell'applicativo SIDI è avvenuto in data 21/05/2018 e attualmente non risulta elaborata.

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 11/05/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,02 e una rimanenza di € 214,98.

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 in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di 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 I trimestre 2018, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. L'indice è di -11,04 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel I trimestre 2018, risultano n. 6 pagamenti effettuati oltre i termini.

Roberto De





Per un pagamento è pervenuto un atto di pignoramento da parte dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione di Genova, per gli altri pagamenti il motivo del ritardo è dovuto all'invio dei mandati di pagamento in Tesoreria oltre i termini. Il D.S.G.A. riferisce che non è possibile con l'applicativo in uso escludere dal conteggio del calcolo dell'indice di tempestività il pagamento della fattura per la quale era pervenuto l'atto di pignoramento.

Nell'apprendere dal D.S.G.A. che non sono in corso contestazioni e non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica ad adottare le misure necessarie affinché i pagamenti vengano effettuati entro i termini normativamente previsti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2018 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
DI FRANCESCA ILIA

Rotolo Francesca Rita
Ilia di Rita