

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 16:50, 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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 111.946,62
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 27/03/2019		
conto competenza	€ 53.034,89	
conto residui	€ 23.330,40	
Totale somme riscosse		€ 76.365,29
Pagamenti fino al mandato n.70 del 27/03/2019		
conto competenza	€ 14.410,62	
conto residui	€ 9.603,41	
Totale somme pagate		€ 24.014,03
Fondo di cassa alla data 28/03/2019		€ 164.297,88

R. Riboldi

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	28/02/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 3,04
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 154.015,33
Saldo c/c infruttifero		€ 154.018,37
Totale disponibilità		-€ 26.994,48
Sbilanci non regolarizzati		€ 127.023,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		

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 € 1.438,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Pescate alla data del 28/03/2019, pari ad € 165.736,87 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 85,09
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.353,90

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2019. 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 -€ 26.994,48

L'importo di € 154.018,37= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di febbraio 2019 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 127.023,89= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 28/02/2019.

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -26.994,48= si riferiscono alla somma di pari importo incassata dalla Banca d'Italia alla medesima data del 28/02/2019 senza emissione di reversali.

L'Istituzione scolastica ha regolarizzato i provvisori d'entrata in data 7/03/2019 con reversale dal n. 12 al n. 15.

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

- n. 14 del 7/03/2019 dell'importo di € 18.913,33= relativa alle risorse finanziarie M.I.U.R. per il funzionamento amministrativo didattico a.f. 2019 (8/12i);
- n. 16 del 7/03/2019 dell'importo di € 10.640,00= relativa alle risorse finanziarie del Comune di Garlate quale acconto P.D.S. a.s. 2018/2019;

ed i seguenti mandati:

- n. 40 del 14/03/2019 dell'importo di € 106,00= quale imponibile della ft. elettronica n. E96 del 25/02/2019 dell'importo di € 129,32= "Assinonet s.r.l." relativa alla fornitura di targa pubblicitaria per Progetti PON.

Il materiale è stato acquistato sulla piattaforma Me.PA.

Il materiale è stato annotato sul registro dei beni di facile consumo.

L'importo dell'IVA di € 23,32= è stato versato con mandato n. 41 del 14/03/2019 (Mod. F24 pagato il 18/03/2019).

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.

L'OdA, la fattura e il mandato riportano il C.I.G. Sull'OdA è apposta la marca da bollo di € 16,00=.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 20 prot. n. 1461 del 27/02/2019 dell'applicativo SIDI.

I Revisori accertano l'immissione dei dati relativi al pagamento nella sezione "Gestione PCC" dell'applicativo SIDI. 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 21/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La somma a disposizione del D.S.G.A., deliberata dal Consiglio d' Istituto nell'importo di € 500,00=, è stata prelevata in data 21/03/2019 con mandato n. 65 sull'Aggregato A01.

Non risultano effettuate spese.

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*
- *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*

Indice trimestrale di tempestività dei pagamenti

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2018, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. L'indice è di -12,60 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, risulta solo un pagamento effettuato oltre i termini (2 giorni).

L'indice di tempestività è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione

trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" e sul portale "Scuola in chiaro".

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

L'Istituzione scolastica, in data 28 gennaio 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 (Dati Comunicazione opec288.20190128131200.184974.548.1.24@pec.actalis.it).

I Revisori accertano, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto esito positivo.

Dichiarazione IRAP 2018

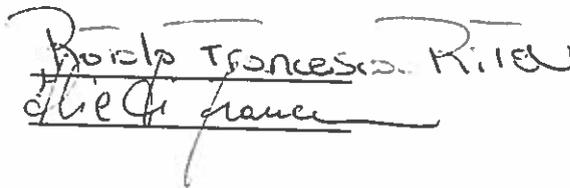
Il Mod. IRAP 2018, periodo d' imposta 2017, è stato trasmesso telematicamente in data 20/08/2018, nei termini, ed assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 18080213152934701 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2018)

Il modello dell'Istituzione scolastica (quadro ST) è stato trasmesso telematicamente in data 18/02/2018, nei termini, ed assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 18080213095813909 e risulta regolarmente acquisito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
DI FRANCESCA ILIA


Paola Francesca RITA
di Francesca