VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto IC VIA ADUA-SEVESO di SEVESO, l'anno 2018 il giorno 08, del mese di febbraio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso sede istituzionale.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA SAPIENZA	MODAFFERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	PANARIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla presenza del DSGA Laura Colombo

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*
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		€ 57.592,98
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 06/02/2018		
conto competenza	€ 25.595,64	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 25.595,64
Pagamenti fino al mandato n.21 del 02/02/2018		
conto competenza	€ 9.564,17	
conto residui	€ 4.624,72	
Totale somme pagate		€ 14.188,89
Fondo di cassa alla data 08/02/2018		€ 68.999,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313030
Situazione alla data del	31/01/2018
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 16.009,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 51.115,83
Totale disponibilità	€ 67.124,83
Sbilanci non regolarizzati	-€ 13.792,05
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 53.332,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Seveso ABI 5696 CAB 33870 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 1051050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.927,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - agenzia di Seveso alla data del 08/02/2018, pari ad € 77.926,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.927,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313030 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2018. 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 -€ 13.792,05

Si precisa che non è stato possibile verificare lo sbilancio tra il giornale di cassa alla data del 31/01/2018 e la situazione della Banca d'Italia, in quanto la DSGA regolarizza i depositi provvisori con l'emissione di reversali senza tenere distinti i versamenti mensili (raggruppa per tipologia di versamento e non per data).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/01/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 109,47 e una rimanenza di € 690,53.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività annuale è pari a - 9,27

Le dichiarazioni fiscali sono state presentate nei termini: mod.770 in data 21/07/2017 - IRAP in data 26/09/2017, si invita l'istituto a scaricare da Entratel le ricevute di avvenuta trasmissione.

A campione sono stati visionati digitalmente i seguenti documenti:

mandato n. 20 del 02/02/2018 di euro 2.066,57 imputato al progetto P19 a favore della ditta Accademia Musicale "G.Marziali" S.C. a.r.l., nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2018 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MODAFFERI TIZIANA SAPIENZA

PANARIELLO ANNA MARIA