

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/002

Presso l'istituto I.C. - TORINO - CENA di TORINO, l'anno 2016 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso torino.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALDO LUCIANO	PRATICÒ	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	VARACALLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

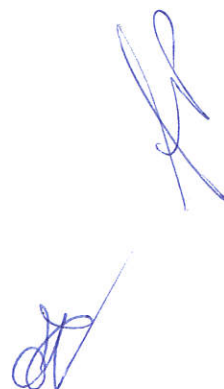
Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2016		€ 62.736,75
Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 31/03/2016		
conto competenza	€ 45.116,14	
conto residui	€ 1.239,75	
Totale somme riscosse		€ 46.355,89
Pagamenti fino al mandato n.43 del 01/03/2016		
conto competenza	€ 1.195,44	
conto residui	€ 16.831,81	
Totale somme pagate		€ 18.027,25
Fondo di cassa alla data 31/03/2016		€ 91.065,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316999	
Situazione alla data del	31/03/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.757,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.002,26
Totale disponibilità		€ 92.759,26
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 92.759,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 1020 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.693,87, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 31/03/2016, pari ad € 92.759,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.693,87*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316999 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2016. 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

La convenzione con la banca e' scaduta il 31/12/2015. Attualmente e' in proroga fino al 30/06/2016.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2016, presenta un saldo di € 4.413,65 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2016,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/03/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

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 2014 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*



- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

ANNOTAZIONI CONTO CONSUNTIVO 2014

In riferimento alle attività di riscontro sull'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni, di cui alle Circ. MEF - RGS n° 27 del 24/11/2014, n° 3 del 14/1/2015 e n°15 del 13/4/2015, i Revisori hanno potuto riscontrare che:

- l'istituzione si è registrata sulla Piattaforma elettronica per la Certificazione dei Crediti (PCC) così come previsto dall'art. 7 commi 1, 2 e 7-ter del DL 35/2013;
- non è stata effettuata la comunicazione annuale mediante PCC dei debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2014, in quanto risultava negativa
- la scuola provvede a comunicare, attraverso la PCC, la registrazione delle fatture ed i dati relativi all'ordinazione del pagamento. E' stata presa visione del registro delle fatture e, ove già effettuato, della registrazione dell'avvenuto pagamento delle stesse sulla PCC. Si rammenta l'importanza che le registrazioni avvengano nel più breve tempo possibile in quanto i crediti, già certificati ed in attesa di pagamento, possono venire utilizzati dal creditore in compensazione sulle somme iscritte a ruolo o nelle fasi del contenzioso tributario ponendo in essere il rischio della duplicazione di pagamento con relativo danno erariale. Inoltre, entro il 15 di ogni mese, devono altresì essere comunicati quei debiti non estinti per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine previsto per il pagamento (art. 27 D.L. 66/2014); il pagamento oltre detto termine comporta, senza obbligo di costituzione in mora, la corresponsione degli interessi, il rimborso delle spese ed il risarcimento del danno per un importo forfettario di € 40 (salvo prova di danno maggiore), con responsabilità per danno erariale del Funzionario responsabile;
- non risultano pervenute richieste di certificazione dei crediti (l'Istituzione ha l'obbligo di certificare i crediti scaduti o di comunicare il diniego entro 30 giorni dalla richiesta del creditore);
- in merito alla pubblicazione dell'indice annuale della tempestività dei pagamenti sul portale internet - sezione Amministrazione trasparente- si rileva che il dato al 31/12/2014 evidenzia un indice pari a 4,09

I Revisori prendono atto del prospetto, sottoscritto dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali avvenuti, nel corso dell'esercizio 2014, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014). Al riguardo, l'Istituzione scolastica si ripromette di monitorare regolarmente le scadenze di tali pagamenti, onde evitare il formarsi di situazioni di criticità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2016 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRATICÒ ALDO LUCIANO
VARACALLI TERESA

