

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/007

Presso l'istituto ANTONELLI - BELLINZAGO NOV.SE di BELLINZAGO NOVARESE, l'anno 2017 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 77 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso sede dell' Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	LAUDANDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELLA	DI NARDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste la D.S.G.A rag. Irma Sacco.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2017		€ 18.061,75
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 04/12/2017		
conto competenza	€ 85.098,32	
conto residui	€ 3.393,02	
Totale somme riscosse		€ 88.491,34
Pagamenti fino al mandato n.165 del 28/11/2017		
conto competenza	€ 67.966,71	
conto residui	€ 1.652,91	
Totale somme pagate		€ 69.619,62
Fondo di cassa alla data 05/12/2017		€ 36.933,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314222	
Situazione alla data del	05/12/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.734,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 29.219,12
Totale disponibilità		€ 36.953,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.933,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 45171 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/03/2020 C/C 153.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 05/12/2017, pari ad € 36.953,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314222 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2017. 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 -€ 20,00

La differenza di euro 20,00 tra il fondo cassa della scuola ed il saldo contabile dell'Istituto cassiere e la Banca d'Italia è dovuta a n.ro 2 versamenti, in data odierna, da genitori alunni per quota spettacolo teatrale a Milano.

Il giornale di cassa risulta aggiornato al 04/12/2017 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 74 del 04/12/2017 di euro 320,00.

I revisori procedono mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti: reversale n. 72 del 28/11/2017 di euro 500,00 da I.C. "66 MARTIRI" di Grugliasco per finanziamento del progetto "Ti Muovi" percorso Muoversi con la bicicletta - a. sc. 2017/2018; mandato n. 144 del 18/10/2017 di euro 100,00 a favore di I.C. "RODARI" 10032 Brandizzo (TO) per versamento quote iscrizione al corso "PON: ADEMPIMENTI E PROCEDURE".

Dall'esame dei suindicati mandati/reversali non sono emerse carenze o irregolarità.

VERIFICA IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Si evidenzia che la scuola ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

VERIFICA VERSAMENTI IVA "SPLIT PAYMENT"

I revisori hanno accertato che l'IVA riferita al mese di ottobre, per un importo complessivo di euro 344,84, è stata versata alla scadenza periodica prevista.

VERIFICA STATO D' ATTUAZIONE P.A. 2017

In data 28 giugno 2017, con delibera n. ro 57, risulta effettuata da parte del C.d.I. la prescritta verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale, di cui all' art. 6 del D.I. n.ro 44/2001, con evidenziazione delle relative variazioni, in entrata ed in uscita, pari a complessivi euro 36.868,11. Permangono gli equilibri del documento contabile in argomento.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 05/12/2017, presenta un saldo di € 10,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/12/2017,

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dalla vigente normativa. Il prelevamento dalla giacenza del c/c è stato effettuato con reversale n. 57 del 27/06/2017 di euro 67,88 regolarmente registrata nel Giornale di cassa. Si evidenzia che l'ultimo versamento sul c/c postale è stato eseguito il 23/11/2017 per un importo di euro 10,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 998,53. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 845,47 e una rimanenza di € 153,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il registro delle minute spese risulta aggiornato alla data del 29/11/2017 con ultima operazione annotata di euro 20,40 e relativa all'acquisto cancelleria.

La somma iniziale di euro 500,00 a disposizione del D.S.G.A. è stata reintegrata con delibera del C.d.I..

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *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*
- *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*

Il Modello 770/2017, relativo al periodo d'imposta 2016, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 27 luglio 2017 prot. n.17072716080357952.

VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI COMUNICATIVI IN TEMA DI SPESE PUBBLICITARIE

Si è accertato che la Scuola non ha trasmesso, nel rispetto dei termini, all'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni il modello EP-Enti Pubblici la comunicazione delle somme impegnate per l'acquisto, ai fini di pubblicità istituzionale, di spazi sui mezzi di comunicazione di massa relativo all'esercizio finanziario 2017, in attuazione al disposto dell'articolo 41 del decreto legislativo 31 luglio 2005, n. 177. I revisori verificano che la scuola non ha sostenuto spese per spazi pubblicitari.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE SUL LAVORO

I revisori hanno proceduto a verificare se l'Istituto ha rispettato gli adempimenti previsti dal D. Lgs. n. 81/2008 ed in particolare se:

- è stato nominato il responsabile del Servizio prevenzione e protezione;
- sono stati valutati i rischi collegati all'attività;

- è stato adottato il documento di valutazione dei rischi, il quale è stato aggiornato il 25 ottobre 2017.

La verifica non ha evidenziato anomalie e/o irregolarità.

VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE

Si è proceduto a verificare che siano stati effettuati i principali adempimenti in materia di anticorruzione ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, ed in particolare, che la scuola abbia provveduto a:

nominare il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza;

- adottare il Piano triennale per la prevenzione della corruzione

- adottare il Codice di comportamento dei propri dipendenti.

Dalla verifica degli adempimenti sopra riportati non risultano osservazioni da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2017 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAUDANDO MARIA PIA

DI NARDO RAFFAELLA
