

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC DON MILANI/NOVATE MILANESE di NOVATE MILANESE, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 17:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARCO	ANDRIOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA il sig. Damiano Ferrari.

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 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 prelievo 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 2019		€ 69.142,53
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 03/12/2019		
conto competenza	€ 166.512,02	
conto residui	€ 49.754,79	
Totale somme riscosse		€ 216.266,81
Pagamenti fino al mandato n.447 del 29/11/2019		
conto competenza	€ 208.594,66	
conto residui	€ 1.500,70	
Totale somme pagate		€ 210.095,36
Fondo di cassa alla data 04/12/2019		€ 75.313,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313178	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.224,47
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 38.658,91
Totale disponibilità		€ 56.883,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 125,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 56.758,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo Novate Milanese ABI 3069 CAB 33471 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo Novate Milanese alla data del 04/12/2019, pari ad € 75.313,98.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313178 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 -€ 125,00



La differenza di € 125,00 tra il mod 56T al 30/11/2019 e il saldo del giornale di cassa alla stessa data è dovuta al mandato di pagamento n. 447 del 29/11/2019 a saldo fattura n. 347/2019 trasmesso e non ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia. Ad oggi risulta regolarizzato.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2019, presenta un saldo di € 155,97 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2019,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 993,91. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 651,49 e una rimanenza di € 342,42.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Con delibera n.5 del 21/02/2019 il Consiglio d'Istituto ha fissato la consistenza massima del fondo economale per le minute spese nella misura di €500,00 e fissato l'importo massimo di ogni spesa minuta in €60,00. Nell'esercizio 2019 il DSGA ha prelevato € 993,91.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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 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**

La Dichiarazione modello 770 redditi 2018 è stata inviata in data 07/08/2019 e regolarmente ricevuta il 07/08/2019.

La Dichiarazione IRAP 2018 è stata inviata in data 08/07/2019 e regolarmente ricevuta il 08/07/2019.

Agli atti dell'Istituto risulta la notifica della piattaforma crediti commerciali in relazione a:

- comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31/12/2018;
- comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 113548000000007 del 15/02/2019;

che la Comunicazione di assenza di posizione debitorie di debiti effettuata dall'Istituto è stata sottoscritta ai sensi dell'art. 7 comma 4-bis, del D.L. 35/2013 convertito con Legge 64/2013.

L'indice di tempestività dei pagamenti al III trimestre 2019 risulta essere -10,95.

Agli atti della scuola è disponibile il registro delle fatture elettroniche in applicazione del D.L. 66/2014 art. 42.

I Revisori prendono atto della dichiarazione rilasciata dal DS e dal DSGA sull'assenza di gestioni fuori bilancio.

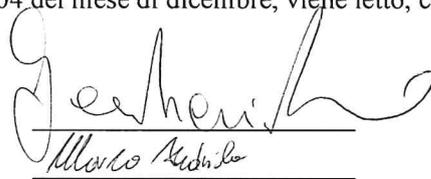
Si procede alla verifica del:

- Mandato n. 438 del 20/11/2019 di € 106,50 relativo al pagamento della fattura elettronica n. 31 del 30/09/2019 per acquisto di materiale igienico-sanitario. Al mandato è allegata l'ordine di acquisto n.47, preventivo, bolla di consegna, DURC, tracciabilità, CIG e la determina prot. n.1503 del 28/08/2019.
- Reversale n. 42 del 03/12/2019 di € 18.555,60 relativa a "Assegnazione fondi per il diritto allo studio finalizzati all'assistenza per gli alunni con disabilità residenti a Milano".

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:45, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

ANDRIOLA MARCO



Marco Andriola