

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto DANIELE MARIGNONI - MARCO POLO di MILANO, l'anno 2019 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 12:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 95 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ASSUNTA	FREZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la facente funzioni DSGA Sig.ra Carla Tarantino.

Si sottolinea che nel verbale della Contrattazione Integrativa del 26/11/2019, P.llo n. 2019/004 l'ipotesi di contratto è stata stilata dal DS in MODO UNILATERALE, in data 18/11/2019.

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
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 2019		€ 212.746,08
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 08/11/2019		
conto competenza	€ 215.653,93	
conto residui	€ 41.290,12	
Totale somme riscosse		€ 256.944,05
Pagamenti fino al mandato n.357 del 12/11/2019		
conto competenza	€ 183.965,29	
conto residui	€ 36.220,29	
Totale somme pagate		€ 220.185,58
Fondo di cassa alla data 26/11/2019		€ 249.504,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319544	
Situazione alla data del	31/10/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.100,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 264.144,03
Totale disponibilità		€ 268.244,03
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 268.244,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca intesasanpaolo s.p.a. ABI 3069 CAB 9462 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 100000046016.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca intesasanpaolo s.p.a. alla data del 26/11/2019, pari ad € 250.704,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319544 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2019. 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 € 0,00

E' stata esaminata la regolarità della seguente documentazione:

Reversale n. 70 del 08/11/2019 di euro 9612,68 provenienti dal MIUR , anno finanziario 2019 per funzionamento amministrativo-didattico periodo sett/dic. 2019;
Mandato n. 346 del 11/11/2019 di euro 2400,00 per pagamento fattura n. FPA 5/19 dell'08/11/2019 (realizzazione sito WEB dell'Istituto). CIG e Durc regolari.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2019, presenta un saldo di € 10.452,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 258,75 e una rimanenza di € 241,25.

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 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' 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*

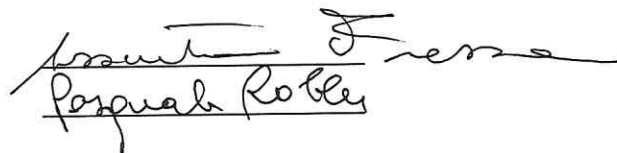
Conclusioni

Indice di tempestività dei pagamenti: 14,98.

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'art. 1, comma 867, della legge n. 145/2018: 47,78 (canone noleggio contenitore rifiuti AMSA).

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2019 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FREZZA ASSUNTA
ROBLES PASQUALE



Assunta Frezza
Pasquale Robles