

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I. C. "MATILDE DI CANOSSA" di SAN BENEDETTO PO, l'anno 2018 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla verifica la DS Donatella Gozzi e l'A.A. con funzioni di Dsga Fabrizia Prandi

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

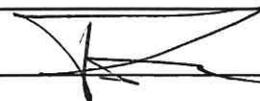
Registro Minute Spese

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018	€ 155.811,01
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 13/11/2018	
conto competenza	€ 54.109,80
conto residui	€ 68.202,38



Totale somme riscosse		€ 122.312,18
Pagamenti fino al mandato n.219 del 27/11/2018		
conto competenza	€ 93.455,64	
conto residui	€ 11.415,09	
Totale somme pagate		€ 104.870,73
Fondo di cassa alla data 06/12/2018		€ 173.252,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313428	
Situazione alla data del	06/12/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 173.263,38
Totale disponibilità		€ 173.263,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10,92
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.252,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/09/2016 data fine convenzione 31/08/2019 C/C 720075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10,92, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 06/12/2018, pari ad € 173.263,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10,92*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313428 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2018. 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 -€ 10,92

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 339,59 e una rimanenza di € 460,41.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

IL registro è aggiornato alla data del 5 dicembre 2018 con il progressivo 20. La dichiarazione di spesa n. 17 di €15,20 è corredata del documento fiscalmente rilevante-

Si suggerisce di adottare apposito regolamento di gestione del fondo economale tipizzando la natura delle spese generalmente sostenute nel corso dell'anno così da evitare la necessità di sottoporre a tracciatura CIG le spese sostenute (vedi determinazione AVCP n. 10/2010)



Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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

Esaminato il contratto di prestazione n. 19/2018 stipulato con l'associazione sportiva "Polisportiva Mogliese" per attività motorie a favore degli alunni della scuola. Dall'esame della documentazione si osserva quanto segue: il contratto è stato redatto impropriamente utilizzando un format destinato alla prestazione d'opera occasionale, apponendo, di conseguenza clausole contrattuali che non adattano alla parte contraente. La fattura elettronica n. 3 del 20/11/2018 per l'importo di € 1.600,64 risulta essere superiore all'importo contrattualizzato a causa del calcolo imponibile/IVA. Non è stata chiesta la tracciatura CIG che si raccomanda richiedere con urgenza prima di procedere al pagamento della predetta fattura, comunicando al fornitore il codice CIG attribuito.

Il registro dei contratti contiene la rilevazione di tutti i contratti afferenti l'attività contrattuale della scuola. L'ultimo contratto registrato è il n. 68 del 22/11/2018:

Esaminato il mandato n. 196 del 13/11/2018 di € 273,70 a favore di GIODICART Srl di Trani a saldo della fatt. n. 7986 del 31/10/2018. Il mandato OIL è corredato dalla seguente documentazione:

determina del DS di avvio procedure di acquisizione, richiesta di preventivo inviato a tre ditte, tracciatura CIG, DURC scadente il 13/02/2019, dichiarazione di regolarità della fornitura, fattura elettronica.

La dichiarazione IRAP 2018 è stata presentata il 25/07/2018 ed acquisita da AdE con prot. 180725135563860045 senza rilievi di errori. Alla dichiarazione è allegata la documentazione a supporto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2018 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO

