

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2016 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	LA PAGLIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	TOMASELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Sara Serri ed il D.S. Martinelli Carla.

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 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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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



I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 123.780,32
Riscossioni fino alla reversale n. 195 del 19/12/2016		
conto competenza	€ 192.280,53	
conto residui	€ 30.956,38	
Totale somme riscosse		€ 223.236,91
Pagamenti fino al mandato n.521 del 13/12/2016		
conto competenza	€ 179.673,10	
conto residui	€ 28.775,24	
Totale somme pagate		€ 208.448,34
Fondo di cassa alla data 19/12/2016		€ 138.568,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313481	
Situazione alla data del	30/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.383,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.400,84
Totale disponibilità		€ 129.784,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 8.784,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.568,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA alla data del 19/12/2016, pari ad € 138.568,89.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313481 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2016. 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 € 8.784,40

Lo sbilancio è conseguente ad una serie di operazioni di pagamenti e riscossioni effettuate successivamente alla data del 30.11.2016 che riguarda n. 18 mandati e n. 11 reversali.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/12/2016, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/12/2016,

Sono stati controllati a campione i mandati n. 388 del 11.10.2016 per euro 450 e n. 59 del 2.3.2016, per euro 358,54 e le reversali n. 74 del 31.3.2016, per euro 2.032,80 e n. 102 del 6.6.2016 per euro 1.292,00, senza rilevare criticità.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/12/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 212,61 e una rimanenza di € 287,39.

La somma a disposizione è stata autorizzata con delibera n. 5 del 14.1.2016

La rimanenza è stata reintegrata con reversale n. 188 del 9.12.2016.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2015 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)*
- *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*
- *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*

Con riferimento alla rendicontazione riguardante il Bonus docenti si evidenzia quanto segue:

- a) A seguito di un controllo a campione tra i dati inseriti sulla piattaforma dedicata e il modello B inviato dal dirigente scolastico alla USR non si evidenziano incongruenze;
- b) La documentazione giustificativa, verificata tramite campionatura (il campione ha riguardato i cinque insegnanti che hanno sostenuto le spese più alte), ha evidenziato una corretta rendicontazione dei dati inseriti nel richiamato mod. B;
- c) Prendendo come campione le spese di cui al punto b) è stata verificato se gli acquisti sono avvenuti nei tempi previsti (31.8.2016 -15.10.2016): sul punto non si sono verificate criticità;
- d) Le scuole hanno trasmesso il richiamato modello B nei termini previsti entro, cioè, il 31.10.2016 (vedasi nota di trasmissione prot. n. 6925 del 22.10.2016)

Di seguito si inseriscono le risposte fornite dalla DSGA ad alcuni chiarimenti su diverse materie:

1. avete attuato la procedura di split payment?

ABBIAMO ATTUATO LA PROCEDURA DELLO SPLIT PAYMENT DALLA DATA DELLA SUA ATTUAZIONE; TENGO UN REGISTRO CHE STAMPO E SOTTOSCRIVIAMO DA ALLEGARE AL CONTO CONSUNTIVO DA CUI RISULTA IL VERSAMENTO DELL'IVA (allego solo per presa visione anche se non è definitivo)

2. siete iscritti alla pcc (estremi della dichiarazione in cui risulta l'iscrizione)?

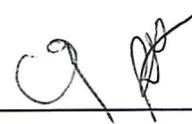
SIAMO ISCRITTI ALLA PCC CHE AGGIORNO REGOLARMENTE; NON RICORDO IN CHE ANNO E' STATA ATTIVATA PER QUESTO NON HO ESTREMI DELL'ISCRIZIONE DA TRASMETTERE PERO' POSSO FORNIRE UTENTE E PASSWORD IN MODO DA PERMETTERVI DI VISIONARE DA REMOTO LA SITUAZIONE PCC IC FABRIANI

3. avete eventuali convenzioni per macchinette snack o servizio di merendero?

ESSENDO UNA SCUOLA CON SOLO ALUNNI MINORENNI NON ABBIAMO MACCHINETTE CON SNACK O MERENDERO; ANZI LA SCUOLA E' MOLTO ATTENTA AL DISCORSO ALIMENTARE E ATTUA PROGETTI DI EDUCAZIONE ALLA SALUTE CHE POSSIAMO APPROFONDIRE MEGLIO QUANDO VENITE IN SEDE.

4. vi siete attivati per dare attuazione alle note MIUR 18768 del 4.12.2015 e n. 3354 dell'8.3.2016 (dichiarazione dell'Istituto che le somme trasferite alla scuola per progetti in materia di formazione e sviluppo dell'autonomia scolastica non utilizzate per tre esercizi consecutivi sono state riassegnate al cap. 2598, Capo XIII del MIUR

NON ABBIAMO, IN BILANCIO, SOMME DI QUESTO TIPO, ANZI VANTIAMO UN CREDITO NEI CONFRONTI DEL MIUR RISPETTO AI FONDI PER LA FORMAZIONE DOCENTI NEOASSUNTI A.S. 2014-2015 E 2015-2016



vi siete attivati per dare attuazione alle Note MIUR n. 908 del 26.01.2016 e n. 3353 dell'8.3.2016 (accertamento della presenza di somme assegnate per supplenze brevi e saltuarie prima del passaggio al sistema di pagamento di cui all'art. 4, comma 4-septies, del D.L. 78/2010 che vanno versate nell'anno 2016 al capo XIII, capitolo 3550, art. 06 IBAN IT 480 01000 032245 348 0 13 3550 06

AVEVAMO LE SOMME INDICATE, CHE COME DA DISPOSIZIONI MIUR ABBIAMO VERSATO DOVE RICHIESTO L' IMPORTO DI EURO 8.547,65 CON MANDATO N. 21 DEL 28/10/2016

6. è stata data attuazione a quanto previsto dal decreto legislativo del 14 marzo 2013, n. 33, Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni , all'articolo 9 comma 1 definisce l'obbligo da parte di ogni Amministrazione di pubblicare sul proprio sito istituzionale un'apposita sezione denominata Amministrazione trasparente, al cui interno sono contenuti i dati, le informazioni e i documenti pubblicati ai sensi della normativa vigente.

RISPETTO A QUESTO PUNTO SIAMO MOLTO MIGLIORATI MA C'E' ANCORA TANTO DA FARE .. ANCHE LA NORMATIVA E' WORK IN PROGRESS..

ALLEGO LINK AL SITO DELLA NOSTRA SCUOLA CHE E' .GOV SE VOLETE VISIONARE LO STATO DI AVANZAMENTO

<http://www.icfabriani.gov.it/>

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2016 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA PAGLIA ROBERTO  
TOMASELLI VERONICA

