

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC I<sup>A</sup> DARFO BOARIO TERME di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2019 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 10:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso via ghislandi 24.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

alla presenza della Dottoressa Fragapane Giuseppa DSGA

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*

#### 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		€ 156.887,08
Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 30/11/2019		
conto competenza	€ 180.675,90	
conto residui	€ 5.443,10	
Totale somme rimosse		€ 186.119,00

*ms*

Pagamenti fino al mandato n.436 del 21/11/2019		
conto competenza	€ 172.113,06	
conto residui	€ 8.281,93	
Totale somme pagate		€ 180.394,99
Fondo di cassa alla data 06/12/2019		€ 162.611,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031053	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 163.611,09
Totale disponibilità		€ 163.611,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.000,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 162.611,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 7500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 300,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 06/12/2019, pari ad € 162.911,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 300,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031053 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 -€ 1.000,00

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 266,80 e una rimanenza di € 133,20.

l'anticipazione al Direttore dei servizi generali e Amministrativi e' pari ad €. 400,00. l'ultima operazione annotata a registro e' del 16/11/2019.La rimanenza di ...e. 133,20 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.

*ms*

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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**

l'indice di tempestività del III TRIMESTRE ANNO 2019 -4,06

SONO stati controllati i seguenti mandati e reversali:

mandato 429 rekep coop per euro 2.009,33 iva 442,05 pulizia istituti scolastici

mandato 431 scuola di gianico acquisto materiali scolastici per €. 1.830,00

reversale n. 42 del 21/11/2019 per €. 13.800,00 Diritto allo studio comune di Darfo Boario Terme

Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

Marco Salvi

