

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	ALLEANZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste le operazione il DSGA Antonio Colella.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

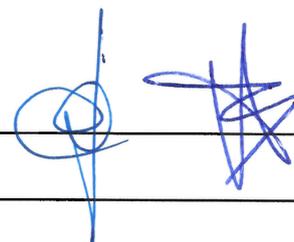
#### Registro Minute Spese

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

#### 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		€ 80.965,84
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 01/12/2019		
conto competenza	€ 123.777,53	
conto residui	€ 720,51	
Totale somme riscosse		€ 124.498,04
Pagamenti fino al mandato n.384 del 01/12/2019		
conto competenza	€ 156.013,07	
conto residui	€ 13.290,66	
Totale somme pagate		€ 169.303,73
Fondo di cassa alla data 10/12/2019		€ 36.160,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310332	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 390,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 36.427,77
Totale disponibilità		€ 36.817,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 657,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.160,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54090 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 100075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 530,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 10/12/2019, pari ad € 36.690,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.530,00*
- *spese di tenuta conto in corso di regolarizzazione con emissione di mandato pagate senza emissione di mandato per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 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 -€ 657,62

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 337,52 e una rimanenza di €

62,48.

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 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 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

Nel corso della verifica sono stati esaminati a campione i seguenti documenti contabili:

- Reversale n. 47 del 6.11.2019 di € 5.328,49 - MIUR Funzionamento amministrativo didattico
- Reversale n. 48 del 22.11.2019 di € 187,50 - Contributo assicurazione personale
- Mandato n. 301 dell'11.8.2019 di € 198,00 - Infocopia - canone trimestrale noleggio fotocopiatori
- Mandato n. 331 del 17.9.2019 di € 99,00 - Infocopia - canone trimestrale noleggio fotocopiatori
- Mandato n. 337 del 17.9.2019 di 162,00 - Infocopia - canone trimestrale fotocopiatori

La documentazione a supporto dei predetti mandati risulta carente. Nello specifico non è stato rinvenuto il contratto di noleggio del fotocopiatore di cui al mandato n. 301 (fattura 247/02). Per quanto riguarda i contratti di noleggio relativi ai mandati 331 e 337, a parere dei revisori non sono conformi. Si invita pertanto l'I.S. a produrre il contratto non rinvenuto e a regolarizzare quelli non conformi. Si invita inoltre l'IS a motivare il mancato ricorso alla convenzione Consip in materia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA



ALLEANZA LUIGI

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Luigi Alle", written over a horizontal line.