

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto IC F.TONOLINI BRENO di BRENO, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti ROSSI CLOTILDE dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso Istituto Comprensivo di Breno.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PASQUALE	ACQUAVIVA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CLOTILDE	ROSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

### 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

*Handwritten signature*

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 126.919,27
Risossioni fino alla reversale n. 95 del 07/12/2018		
cont competenza	€ 120.205,27	
cont residui	€ 9.760,40	
Totale somme riscosse		€ 129.965,67
Pagamenti fino al mandato n.296 del 13/12/2018		
cont competenza	€ 97.877,78	
cont residui	€ 6.024,46	
Totale somme pagate		€ 103.902,24
Fondo di cassa alla data 17/12/2018		€ 152.982,70

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

Barra d'Italia - contabilità speciale n.	0310314	
Situazione alla data del	30/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 957,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 164.579,64
Totale disponibilità		€ 165.536,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.432,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 164.104,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 5169633.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 54.154,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio-Fil. Breno alla data del 17/12/2018, pari ad € 207.136,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *sonne incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 55.154,18*
- *Spese annue di tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310314 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2018. 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 -€ 1.432,60

Il Revisore verifica che il saldo del mod. 56T, alla data del 30 novembre 2018, pari ad euro 165.536,73, non corrisponde al saldo del giornale di cassa, alla medesima data, per le seguenti operazioni sospese: provvisori in entrata regolarizzati in data successiva per euro 418,00, provvisori in uscita regolarizzati in data successiva per euro 1.000,

*Handwritten signature*

---

*ad € 207.136,88*  
*di € 55.154,18*  
*ad € 1.000,00*

*Handwritten signature*

mandati dal n. 256 al n. 266 emessi dalla scuola in data 30 novembre 2018, ma non contabilizzati dalla Banca d'Italia per euro 2.014,60.

Il Revisore verifica il mandato n. 249 del 16 novembre 2018, per euro 185,00, per pagamento visita guidata Casa Museo Comune di Cerveno; la reversale n. 86 del 26 ottobre 2018, per euro 15.000, contributo per diritto allo studio dal Comune di Niardo.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 17/12/2018, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/12/2018,

Il Conto non risulta movimentato.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 74,30 e una rimanenza di € 175,70.

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 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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/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
- 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

*Handwritten signature*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

*[Handwritten signature]*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI CLOTILDE

*Rossi Clotilde*