

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2018 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti ROSSI CLOTILDE dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso Istituto Comprensivo di Bienno.

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

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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018

€ 27.431,54

Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 13/12/2018	€ 111.502,42	
conto competenza	€ 32.086,17	
conto residui		€ 143.588,59
Totale somme riscosse		
Pagamenti fino al mandato n.355 del 13/12/2018	€ 107.570,66	
conto competenza	€ 18.351,70	
conto residui		€ 125.922,36
Totale somme pagate		€ 45.097,77
Fondo di cassa alla data 14/12/2018		

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	30/11/2018	
Sottoconto fruttifero		€ 11.264,98
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 56.600,80
Saldo c/c infruttifero		€ 67.865,78
Totale disponibilità		-€ 41.762,99
Sbilanci non regolarizzati		€ 26.102,79
Riconciliazione con il fondo di cassa		

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 € 1.500,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 13/12/2018, pari ad € 46.597,77 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.500,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2018. 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 -€ 41.762,99

Il Revisore verifica il mandato n. 330 del 7 dicembre 2018, per euro 800,00, per il pagamento del Corso di nuoto della Scuola Primaria, alla Ditta " Dinamic Nuoto Aqua Planet" di Darfo; la reversale n. 50 del 4 dicembre 2018, per euro 14.672,51, per contributo MIUR per spese pulizia settembre/dicembre 2018.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 560,33. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 560,33 e una rimanenza di € 0,00.

Si verifica che la somma a disposizione, pari ad euro 400, è stata reintegrata per un importo di euro 160,33.
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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2018 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI CLOTILDE

