

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto SARNICO - E. DONADONI di SARNICO, l'anno 2018 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso SEDE.



I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	CORONA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISABETTA	CALIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DSGA Lo Conte Carmelino. Dall'anno scolastico 2018/2019 sono in servizio il nuovo Dirigente Scolastico Prof.ssa Vitali Nicoletta e il nuovo DSGA incaricato Sig. Lo Conte Carmelino.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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*

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 2018	€ 94.792,28
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 26/11/2018	
conto competenza	€ 158.324,37
conto residui	€ 10.208,19
Totale somme riscosse	€ 168.532,56
Pagamenti fino al mandato n.417 del 20/11/2018	
conto competenza	€ 134.454,16
conto residui	€ 17.343,31
Totale somme pagate	€ 151.797,47
Fondo di cassa alla data 29/11/2018	€ 111.527,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309911
Situazione alla data del	31/10/2018
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.807,95
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 118.939,19
Totale disponibilità	€ 122.747,14
Sbilanci non regolarizzati	-€ 80,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 122.667,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 53470 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 14.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 440,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/11/2018, pari ad € 111.967,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 440,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309911 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2018. 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 -€ 80,00

Il modello 56T della Banca d'Italia al 31.10.2018 è pari ad € 122.747,14 e non concorda con il saldo del giornale di cassa alla stessa data che è invece pari ad € 122.667,14. Tale discordanza di - € 80,00 è dovuta a somme incassate dalla Banca d'Italia ma non contabilizzate dall'Istituto cassiere. Trattasi di n. 2 versamenti di € 40,00 cadauno effettuati dai genitori per quota tablet in comodato d'uso, di cui alla reversale n. 107 del 26.11.2018.



Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 09/07/2018, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/07/2018,

In data 9.7.2018 è stato chiuso ed estinto il conto corrente postale, con la reversale n. 75.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/10/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,19 e una rimanenza di € 95,81.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Sono stati controllati a campione, senza osservazioni, i seguenti documenti:

- reversale n. 105 del 7.11.2018 di € 192,50 quale versamento alunni per uscita didattica alla scala di Milano;
- mandato n. 384 del 27.10.2018 di € 491,80 - pagamento fattura n. 19 del 16.10.2018 di Giudici Time & Gold S.n.c. per fornitura medaglie per premiazione attività sportive - imponibile fattura € 491,80 - IVA € 108,20 - totale fattura € 600,00 - verificato Durc - CIG e tracciabilità.



L'indice di tempestività dei pagamenti III trimestre 2018 è -29,17.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2018 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORONA SABRINA
CALIA ELISABETTA

Corona Sabrina
Elisabetta Calia