

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto URGNANO "B. COLLEONI" di URGNANO, l'anno 2019 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	AGUANNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VERONICA	VASSALLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente la D.S.G.A. incaricata Sig.ra Giovanna Rabito.

Il Revisore Dott.ssa Veronica Vassalli, rappresentante del MIUR, è stata nominata con decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 290 del 01/04/2019, con decorrenza dell'incarico dal 01.04.2019 al 31.03.2022. Il Rag. Vincenzo Aguanno, rappresentante del MEF, è stato nominato con decreto n. 213908 del 18.09.2019, con decorrenza dell'incarico dal 17.09.2019 al 16.09.2022.

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 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019 € 24.169,52  
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 18/11/2019

conto competenza	€ 83.762,22	
conto residui	€ 127.260,09	
Totale somme riscosse		€ 211.022,31
Pagamenti fino al mandato n.435 del 11/11/2019		
conto competenza	€ 162.716,00	
conto residui	€ 13.759,27	
Totale somme pagate		€ 176.475,27
Fondo di cassa alla data 19/11/2019		€ 58.716,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309937	
Situazione alla data del	31/10/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.338,21
Totale disponibilità		€ 76.338,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.621,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 58.716,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Credito coop. Orobica ABI 8499 CAB 53660 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 1014973.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 500,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Credito coop. Orobica alla data del 19/11/2019, pari ad € 59.216,56 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 500,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309937 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2019. 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 -€ 17.621,65

L'incasso eseguito senza emissione di reversale è rappresentato da un contributo di Euro 500,00 da parte di associazione genitori I.C.B.C. effettuato in data di ieri.

La situazione del modello 56T presa in esame si riferisce al saldo alla fine del mese di ottobre 2019, che presenta concordanza con il saldo in pari data della situazione dell'istituto cassiere e con il saldo del giornale di cassa.

La differenza di Euro 17.621,65 è dovuta alle operazioni effettuate nel corso del mese di novembre.

A campione si verificano:

- mandato n. 79 del 13/05/2019 di Euro 660,00 a favore di Bertola Ottavio Autoservizi con il quale è stato pagato il servizio di trasporto alunni in visita al Museo di Scienze Naturali Caffi di Bergamo;
- reversale n. 34 del 14/05/2019 di Euro 1.973,48 relativa a secondo acconto su finanziamento PON competenze base -

infanzia da MIUR;

- mandato n. 188 del 16/07/2019 di Euro 2.098,00 a favore della Dott.ssa Micheli Ornella a titolo di compenso esperto esterno del progetto PON orientamento;

- reversale n. 51 del 04/09/2019 di Euro 13.000,00 relativa al contributo progetto Montessori A.A. 2019/20 dal comune di Ugnano.

Nulla da rilevare.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.914,58. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.665,57 e una rimanenza di € 249,01.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il modello 770/2019 relativo al periodo d'imposta 2018 è stato trasmesso telematicamente in data 02/10/2019 prot. n. 19100210344848904.

Il modello IRAP/2019 relativo al periodo d'imposta 2018 è stato trasmesso telematicamente in data 02/10/2019 prot. n. 19100210342448783.

### 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:

- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2019 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGUANNO VINCENZO

VASSALLI VERONICA

