

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto IC II TREBESCHI-DESENZANO di DESENZANO DEL GARDA, l'anno 2018 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti BITTI FABIO dell'ambito ATS n. 31 provincia di BRESCIA

La revisione si svolge presso Via Ugo Foscolo 14 - Desenzano del Garda BS.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	BITTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	PERUZZOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non 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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registro IVA (gestione economica)

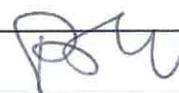
Registro Minute Spese

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		€ 171.231,25
Riscossioni fino alla reverse n. 104 del 06/12/2018		
conto competenza	€ 310.722,08	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 310.722,08
Pagamenti fino al mandato n.696 del 07/12/2018		
conto competenza	€ 333.908,93	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 333.908,93
Fondo di cassa alla data 11/12/2018		€ 148.044,40

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0001777	
Situazione alla data del	11/12/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.609,40
Totale disponibilità		€ 148.609,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 565,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 148.044,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Società Cooperativa ABI 5034 CAB 54461 data inizio convenzione 01/06/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 128.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 565,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Società Cooperativa alla data del 11/12/2018, pari ad € 148.609,40 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 565,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0001777 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2018. 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 -€ 565,00

La differenza tra il saldo di cassa e i saldi bancari è dovuta a somme incassate di cui la scuola non ha ancora emesso reverse. Tali introiti risultano correttamente individuati e pronti per la regolarizzazione.

L'Istituto ha provveduto al rinnovo della convenzione di cassa previa indizione di gara regolarmente svolta che ha visto l'aggiudicazione del gestore precedente con il quale l'Istituto ha già stipulato il nuovo contratto che al momento è in fase di definitiva formalizzazione.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 343,26 e una rimanenza di € 656,74.

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 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*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 11:30, l'anno 2018 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BITTI FABIO

