

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2019 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono uniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.
a riunione si svolge presso CREMA.

Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
REGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADDALENA	SCIPPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Nicola Caprara

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

- Controllo Registro IVA (gestione economica)

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 758.151,41
Riscossioni fino alla reversale n. 154 del 22/11/2019		
conto competenza	€ 642.058,22	
conto residui	€ 183.145,67	
Totale somme riscosse		€ 825.203,89
Pagamenti fino al mandato n. 1.245 del 22/11/2019		
conto competenza	€ 681.721,47	
conto residui	€ 44.211,50	
Totale somme pagate		€ 725.932,97
Fondo di cassa alla data 27/11/2019		€ 857.422,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311169	
Situazione alla data del	27/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 857.422,33
Totale disponibilità		€ 857.422,33
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 857.422,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare Soc. Coop ABI 5034 CAB 56841 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 642876.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Soc. Coop alla data del 27/11/2019, pari ad € 857.422,33.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2019. 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 € 0,00

Tenendo presente la scadenza al 31.12.2019 della convenzione di cassa l'istituto sta predisponendo gli atti per il rinnovo.

E' stato esaminato a campione il mandato n. 519 del 23.05.2019 di euro 727,27 per il pagamento di fattura 122 del 19.05.2019 per autoservizi lezioni fuori sede; mandato n. 553 del 30 maggio 2019 di euro 6.639,34 a favore di Sikrea itinerario energetico in Basilicata - fattura n. 19 del 2019 di euro 8.100,00. La fattura è comprensiva di IVA per euro 1.460,66 pagata con mandato n. 640 del 6.6.2019 regolarmente incluso sul F 24 del 14.06.2019. I mandati sono comprensivi di Durc, CIG e tracciabilità dei flussi finanziari.

Reversale n. 99 del 09/09/2019 di euro 10.000,00 per fondi MIUR - Progetto PNSD - ambienti di apprendimento innovativi prot. n. 30562 del 27.11.2018; reversale n. 140 del 04.11.2019 di euro 225,00 I.C. Trescore Cremasco progetto p04 pagamento corsi di formazione D.L. 81/08 a.s. 2018/19.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2019, presenta un saldo di € 59.382,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019,

Il saldo coincide con l'estratto conto postale di euro 59.382,50 alla data del 31.10.2019. Al 07 novembre 2019 l'Istituto ha inoltrato richiesta di prelevamento di euro 25.326,00 e successiva richiesta in data 20.11.2019 di euro 34.056,50.


Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 960,40. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 571,83 e una rimanenza di € 388,57.

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 2018 risulta presentata nei termini.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione mod. 770 anno 2018 è stata inviata in data 11.07.2019 con prot. n. 19071109421637643;

La dichiarazione IRAP anno 2018 è stata inviata in data 10.07.2019 con prot. n. 19071011334958652.

E' stato verificato l'indice di tempestività dei pagamenti per il 2^a trimestre pari a -21,42; 3^a trimestre pari a -6,17 regolarmente pubblicato sul sito web dell'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:33, l'anno 2019 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA

SCIPPO MADDALENA

