

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto "G. GALILEI" di CREMA, l'anno 2019 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso CREMA.

I Revisori sono:

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

Non è in sede il dirigente scolastico. Assiste alla riunione il DSGA sig. Nicola Caprara

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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*
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)*

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. 43 del 04/04/2019		
conto competenza	€ 313.054,83	
conto residui	€ 67.666,87	
Totale somme riscosse		€ 380.721,70
Pagamenti fino al mandato n.211 del 03/04/2019		
conto competenza	€ 207.745,77	
conto residui	€ 24.494,47	
Totale somme pagate		€ 232.240,24
Fondo di cassa alla data 03/04/2019		€ 906.632,87

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	08/04/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 72.504,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 835.631,33
Totale disponibilità		€ 908.136,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.503,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 906.632,87

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 non concorda, per € 1.503,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare Soc. Coop alla data del 08/04/2019, pari ad € 908.136,32 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.503,45

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311169 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/04/2019. 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 -€ 1.503,45

A campione - multipli di 20 a partire dal n. 20 - sono state controllate le seguenti reversali:

- reversale n. 20 del 26/02/2019 di euro 40.320,00 - Gruppo Argenta spa;

- reversale n. 40 del 18/03/2019 di euro 464,50 - prelievo dal c/c postale per Piano Lauree Scientifiche.

Dall'esame delle stesse non sono emerse irregolarità.

A campione, multipli di 100 a partire dal n.100, sono stati controllati i seguenti mandati:

Richi Moro

Ues

- mandato n. 100 del 04/03/2019 di euro 2.884,00 per ditta Geko Viaggi di Ges.co srl;
 - mandato n. 200 del 02.04.2019 di euro 15,13 - rimborso taxa ministeriale erroneamente versata.
- Dall'esame degli stessi non sono emerse irregolarità

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	effettuato in data
Gennaio	299,93	299,93	12/02/2019
febbraio	4.460,44	4.460,44	08/03/2019

L'importo a debito di ciascun mese risulta dal registro redatto dal programma contabile in uso. Gli estremi del pagamento vengono inseriti manualmente sulla piattaforma per la certificazione dei crediti.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 06/04/2019, presenta un saldo di € 14.201,36 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 06/04/2019,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/04/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 105,75 e una rimanenza di € 394,25.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Con apposito mandato in conto partite di giro n.105 del 05.03.2019 di euro 500,00 è stato disposto l'anticipo del fondo economale al DSGA il cui importo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.91 del 28/02/2019
Ai sensi dell' art 21 del D.L 129/2018 è stato formalizzato apposito regolamento per la gestione del fondo economale (modalità di utilizzo nonché importo massimo di ogni spesa) approvato dal Consiglio d'Istituto in data 28/02/2019 con delibera n. 92.




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:

- 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 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

ADEMPIMENTI FISCALI

le certificazioni uniche relative ai redditi 2018 sono state trasmesse all'agenzia delle Entrate in data 04/03/2019

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

- L'istituto ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente). A tal riguardo, si fa presente che l'ultima comunicazione inserita dall'Ente sulla Piattaforma elettronica è quella in data 01.04.2019 con riferimento ai debiti maturati al 31 dicembre 2018
- Ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al quarto trimestre 2018 pari a - 15,79 ed è in corso di pubblicazione l'indicatore relativo al primo trimestre 2019 pari a -15,55

GESTIONE PATRIMONIALE - BENI ED INVENTARI

In adempimento a quanto previsto dagli art 45 e 29 del decreto n. 129 del 28.08.2018 il Consiglio d'Istituto con delibere n.93 del 28/02/2019 e 94 sempre del 28/02/2019 ha adottato apposito regolamento per gli acquisti di beni e servizi e per la gestione del patrimonio e degli inventari

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2019 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TICCHI MARIA

SCIPPO MADDALENA

Maria Ticchi
Scippo Maddalena