

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2019/006**

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2019 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MANUELA	SARICA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURO	BENZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA Letizia Stagnati.

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)

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		€ 392.538,45
Riscossioni fino alla reverse n. 813 del 02/12/2019		
conto competenza	€ 595.883,42	
conto residui	€ 5.562,00	
Totale somme riscosse		€ 601.445,42
Pagamenti fino al mandato n.586 del 29/11/2019		
conto competenza	€ 477.599,09	
conto residui	€ 7.743,50	
Totale somme pagate		€ 485.342,59
Fondo di cassa alla data 06/12/2019		€ 508.641,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311177	
Situazione alla data del	06/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 25.644,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 461.024,40
Totale disponibilità		€ 486.668,59
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 486.668,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare società cooperativa ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21.972,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare società cooperativa alla data del 06/12/2019, pari ad € 486.668,59 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 49.307,06
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.111,85
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 26.272,52
- Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 50,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311177 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/12/2019. 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

Vengono controllati a campione i seguenti atti:

Mandato n. 585 del 29/11/2019 di € 2.650,00 (Acquisto materiale pubblicitario per "Salone dello studente")

Reversale n. 800 del 02/12/2019 di € 8.468,15 (Dotazione ordinaria per funzionamento amministrativo didattico)

Dall'esame della documentazione esaminata non risultano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 21/11/2019, presenta un saldo di € 5.493,58 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019, in quanto risulta un saldo di € 24.895,12

La differenza tra il saldo del registro e quello dell'estratto conto di € 19.401,54 è dovuta a bollettini non ancora incassati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 405,27 e una rimanenza di € 94,73.

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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2019 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SARICA MANUELA

BENZONI MAURO

Two handwritten signatures are present. The top signature is 'Manuela Sarica' and the bottom signature is 'Mauro Benzon'. Both are written in black ink and are positioned above horizontal lines.