

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2018 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso SEDE I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RAFFAELE	LETO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. 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

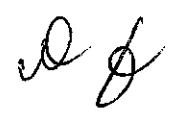
Registro Minute Spese

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 2018		€ 37.715,10
Riscossioni fino alla reversale n. 186 del 09/04/2018		
conto competenza	€ 44.899,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 44.899,89
Pagamenti fino al mandato n.93 del 05/04/2018		
conto competenza	€ 22.252,13	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 22.252,13
Fondo di cassa alla data 09/04/2018		€ 60.362,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313424	
Situazione alla data del	10/04/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.095,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 37.195,83
Totale disponibilità		€ 58.291,33
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.071,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 60.362,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 11/09/2016 data fine convenzione 10/09/2020 C/C 242500.

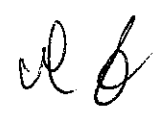
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.071,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 09/04/2018, pari ad € 58.291,33 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.313,85
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 242,32

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/04/2018. 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 € 2.071,53

L'Istituzione scolastica segnala l'avvenuto accorpamento della Mantova Banca 1896 Credito Cooperativo s.c.r.l. da parte della Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo.

La differenza tra il fondo cassa, il saldo bancario e la risultanza del mod. 56T, pari a 2.071,53, è dovuta a una



reversale non ancora contabilizzata dalla banca e dalla Banca d'Italia e somme per le quali la scuola non ha ancora emesso le reversali.

I revisori esaminano a campione:

- Reversale n. 47 del 07.03.2018 di € 17.074,15 finanziamento MIUR per funzionamento amm.vo didattico;
- Mandato n. 19 del 20.02.2018 di € 1.298,00 per fattura n. 592 del 19.12.2017 a favore di Computer sevice s.n.c. acquisto kit LIM (videoproiettore, LIM e casse acustiche);
- Mandato n. 39 del 13.03.2018 di € 5.400,00 per fattura n. 1 del 22.01.2018 a favore di Agenzia viaggi Ocean Spirit per viaggio di istruzione.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/04/2018, presenta un saldo di € 1.933,26 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 07/04/2018, in quanto risulta un saldo di € 4.247,11

La differenza tra il saldo del registro del c/c postale e quello dell'estratto conto postale, pari a € 2.313,85, è dovuta a una distinta di prelievo dal c/c postale del 22.03.2018 non ancora contabilizzata dall'istituto tesoriere e dall'Ente Poste.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/03/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 70,80 e una rimanenza di € 626,20.

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 2016 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 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*

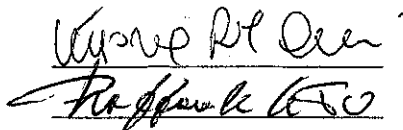


- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA

LETO RAFFAELE

Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Arico Vittoria Rosalia', is written in dark ink and is positioned above the second signature. The second signature, 'Leto Raffaele', is also in dark ink and is positioned below the first. Both signatures are written in a cursive, somewhat stylized script.