

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto IC VIA EUROPA/BERNAREGGIO di BERNAREGGIO, l'anno 2019 il giorno 27, del mese di marzo, alle ore 11:45, è presente il Revisore dei Conti MARTONE GIACOMO dell'ambito ATS n. 18 provincia di MILANO.

La revisione si svolge presso la sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	URSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza il DSGA Sig.ra Marina Mariani.

Erroneamente è stata indicata la presenza al verbale Programma annuale del Sig. Urso Francesco.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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 2019		€ 171.496,53
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 26/03/2019		
conto competenza	€ 58.869,98	
conto residui	€ 533,00	
Totale somme riscosse		€ 59.402,98
Pagamenti fino al mandato n.84 del 22/03/2019		
conto competenza	€ 8.541,25	
conto residui	€ 14.671,69	
Totale somme pagate		€ 23.212,94
Fondo di cassa alla data 27/03/2019		€ 207.686,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313102	
Situazione alla data del	27/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 33,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 207.923,57
Totale disponibilità		€ 207.956,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 270,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 207.686,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 32500 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/05/2019 C/C 5451.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 270,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 27/03/2019, pari ad € 207.956,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 270,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313102 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/03/2019. 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 -€ 270,00

Il revisore controlla a campione:

Reversale n.36 del 19/03/2019 di € 15.570,66 dal MIUR per finanziamento x dotazione ordinaria a/s 2018/19 (8/12);

Mandato n.80 del 21/03/2019 di € 720,00 a favore di De Donato Elena per prestazioni occas. Contratto n.1248 del 10/10/2018.

Non risultano irregolarità.

La convenzione con la Banca Popolare di Sondrio è stata prorogata al 31/05/2019 per espletamento nuova gara d'appalto.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

La somma a disposizione è stata richiesta con assegno circolare intestato al DSGA ma non ancora accreditata, mandato n.78 del 21/03/2019.

### **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 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 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 12:10, l'anno 2019 il giorno 27 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTONE GIACOMO

