VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC SUZZARA 1 "MARGHERITA HACK" di SUZZARA, l'anno 2019 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	DELMIRANI PETRELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	SARRUBBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore Mef è stato nominato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 17 settembre 2019 a norma dell'art. 1, comma 616, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.
Assiste alla seduta il D.S.G.A. Ivano Vacalebre.

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 112.737,49
Riscossioni fino alla reversale n. 117 del 15/11/2019		
conto competenza	€ 109.664,15	
conto residui	€ 5.498,98	
Totale somme riscosse		€ 115.163,13
Pagamenti fino al mandato n.364 del 12/11/2019		
conto competenza	€ 110.766,70	
conto residui	€ 2.238,70	
Totale somme pagate		€ 113.005,40
Fondo di cassa alla data 20/11/2019		€ 114.895,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313419	
Situazione alla data del	20/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.234,72
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.041,36
Totale disponibilità		€ 115.276,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 380,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 114.895,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 58010 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 1000086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 388,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 20/11/2019, pari ad € 115.283,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 248,36*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 140,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313419 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/11/2019. 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 -€ 380,86

In merito alla prossima scadenza della convenzione di cassa l'Istituzione ha richiesto il 18/11/2019 una proroga all'Istituto cassiere e, nel contempo, ha attivato la procedura per un nuovo affidamento del servizio di cassa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 498,36. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,72 e una rimanenza di € 1,64.

Si fa presente che il Fondo minute spese approvato dal C.I. con misura massima è di € 250,00.
Il reintegro effettuato di € 248,36 è stato restituito all'Istituto cassiere in data 15/11/2019 ed annotato sul registro con tre diverse operazioni per i limiti giornalieri conosciuti dal sistema pari ad € 100,00.
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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

Conclusioni

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:
- Mandato n. 340 del 19/09/2019 a favore di PROGETTO UFFICIO di Braghiroli Roberto & Co. s.n.c. P.I. 02030650358 - per liquidazione imponibile fattura n. 104/98 di € 1.064,00 del 31/08/2019 relativa alla fornitura di carta A04;
- Reversale n. 115 del 15/11/2019 di € 10.173,93 relativa al funzionamento amministrativo-didattico 4/12 ef 2019.
Al riguardo nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2019 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELMIRANI PETRELLI MICHELA

SARRUBBO ANTONIO