

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto I.C. ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2019 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Orzinuovi.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CELESTINA ANITA	DUICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Facente funzioni Angela Squillaci.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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)*

### Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*

### 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019

€ 85.873,47

Riscossioni fino alla reversale n. 243 del 25/11/2019		
conto competenza	€ 208.446,27	
conto residui	€ 45.905,92	
Totale somme riscosse		€ 254.352,19
Pagamenti fino al mandato n.487 del 25/11/2019		
conto competenza	€ 197.177,16	
conto residui	€ 5.679,64	
Totale somme pagate		€ 202.856,80
Fondo di cassa alla data 26/11/2019		€ 137.368,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310388	
Situazione alla data del	31/10/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.438,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 117.719,77
Totale disponibilità		€ 141.157,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.788,91
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 137.368,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54850 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 251759.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.001,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 26/11/2019, pari ad € 143.370,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.001,64*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310388 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2019. 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 -€ 3.788,91

Lo sbilancio di euro 3.788,91 è dato dal risultato del modello 56T alla data del 31/10/2019 e scaturisce da reversali e mandati non contabilizzati e non specificamente individuati in quanto la contabilità è stata inserita da novembre 2019 e per una serie di problemi tecnici si evidenziano disallineamenti tra le reversali contabilizzate a novembre ma inserite a ottobre nel modello 56T, oppure viceversa.

Si rinvia alla prossima verifica di cassa per l'esatto confronto con i dati Modello 56T.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 472,21 e una rimanenza di € 327,79.

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:

- *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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *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*

## Conclusioni

L'indice di tempestività per il 3° trimestre 2019 è -34,64.

I revisori verificano a campione n. 2 reversali e n. 2 mandati:

- reversale n. 202 del 31/05/2019 per € 1.985,74 per Finanziamento progetto scuola domiciliare a.s. 201/18; nessun rilievo
- reversale n. 215 del 29/10/2019 per € 17.820,00 per premio assicurazione alunni versato dai genitori; nessun rilievo
- mandato n. 417 del 10/7/2019 per € 816,66 per versamento IRPEF su pagamento incarico figura sensibile; nessun rilievo;
- mandato n. 479 del 22/11/2019 per € 12.960,00 per Assicuratrice milanese per pagamenti polizza assicurativa. Non è stato effettuato il controllo "verifica inadempienti" presso Agenzia Entrate-Riscossione; per il resto nessun rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2019 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA



MELZANI LUCA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Melzani', written above a horizontal line.A small, stylized handwritten mark or signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.