

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto "COSSALI" - ORZINUOVI di ORZINUOVI, l'anno 2019 il giorno 02, del mese di aprile, alle ore 11:50, 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 Paola Parrinello.

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)

### Attività contrattuale

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

### Altri registri

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

### 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 prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 571.449,04
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 29/03/2019		
conto competenza	€ 199.220,44	
conto residui	€ 5.113,80	
Totale somme riscosse		€ 204.334,24
Pagamenti fino al mandato n.99 del 18/03/2019		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 44.550,52	
Totale somme pagate		€ 44.550,52
Fondo di cassa alla data 02/04/2019		€ 731.232,76

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310411	
Situazione alla data del	31/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 81.025,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 650.204,36
Totale disponibilità		€ 731.229,76
Sbilanci non regolarizzati		€ 3,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 731.232,76

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 1004319.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 497,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca popolare di Sondrio alla data del 02/04/2019, pari ad € 731.729,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 500,00*
- *spese postali per pagamento bollettini pagate senza emissione di mandato per € 3,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310411 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2019. 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 € 3,00

L'importo di € 3,00 indicato come sospeso in uscita corrisponde all'addebito di spese postali per pagamento bollettini presso l'Istituto bancario che non è stato ancora contabilizzato dalla scuola.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 02/04/2019, presenta un saldo di € 24.052,85 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2019, in quanto risulta un saldo di € 70.263,29

Il saldo del conto corrente postale alla data del 2/4/2019 non concorda con l'estratto conto del 28/2/2019 in quanto nel mese di marzo 2018 sono state effettuate movimentazioni in entrata ed uscita per complessivi € 46.210,44.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il registro minute spese non è ancora stato aperto e pertanto non risulta movimentato.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 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*
- *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 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*

### **Conclusioni**

Si è provveduto alla verifica a campione della reversale n. 5 del 5/3/2017 di € 23.592,00 quale contributo famiglie e studenti per viaggio di istruzione a Liverpool; reversale n. 8 del 20/3/2019 di € 3.633,20 quale contributo per convenzione società Atena S.p.a. per corsi personale esterno.

Si è provveduto alla verifica a campione del mandato n. 56 del 18/3/2019 di € 6.028,01 a favore società "Rekeep S.p.a." per servizio pulizie; mandato n. 62 del 18/3/2019 di € 1.408,00 a favore di Eredi Manenti Ugo per manutenzione impianto elettrico a seguito aggiudicazione gara d'appalto.

L'indice di tempestività trimestrale per il I trimestre 2019 è 13,91.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2019 il giorno 02 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DUICO CELESTINA ANITA

MELZANI LUCA