

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/007

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:45, è presente il Revisore dei Conti BUFALINO LIVIA dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presiede ai lavori la DSGA Donatella Nova.

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)

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	€ 53.324,15
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 09/12/2019 conto competenza	€ 84.974,92

conto residui	€ 32.944,81	
Totale somme riscosse		€ 117.919,73
Pagamenti fino al mandato n.344 del 09/12/2019		
conto competenza	€ 126.630,52	
conto residui	€ 5.641,19	
Totale somme pagate		€ 132.271,71
Fondo di cassa alla data 18/12/2019		€ 38.972,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316525	
Situazione alla data del	16/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 39.254,92
Totale disponibilità		€ 39.254,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 282,75
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 38.972,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE ABI 5696 CAB 52282 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 2185.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 282,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE alla data del 18/12/2019, pari ad € 39.254,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 282,75*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316525 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2019. 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 -€ 282,75

La somma di Euro 282,75 corrispondente alla differenza tra giornale di Cassa, Istituto cassiere e Banca d'Italia è dovuta a somme incassate dalla banca ed ancora non regolarizzate alla data odierna corrispondenti ad € 8,00 di contributi da privati, euro 50,00 per rimborso spese proveniente da ente pubblico ed Euro 224,75 provenienti da MIUR per orientamento.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'istituto non ha il conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

In data 20/11/2019 la DSGA ha provveduto a chiudere il fondo minute spese con reversale n.79. Il limite di singola spesa è pari ad €uro 100,00 iva inclusa.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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

L'Istituto ha provveduto ad inviare il mod. 770. L'inoltro è avvenuto in data 17/06/2019 con protocollo n.19061715315961911. La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 17/06/2019 prot. n. 19061715325462506
Indice di tempestività 3^ trimestre: -12,26. L'indicatore è stato pubblicato sul sito dell'Istituto.

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

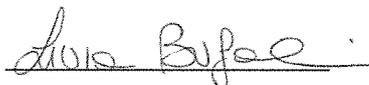
- REVERSALE n.81 del 06/12/2019 di euro 5.062,32 relativa al finanziamento a saldo proveniente dal MIUR per il progetto PON FSE Competenze trasversali in rete.
- MANDATO n.343 del 09/12/2019 di euro 6,87: pagamento a favore della ditta EFFE 2 snc per la fattura n.44/PA del 30/11/2019. Tale importo corrisponde al dovuto per le fotocopie eccedenti rispetto al canone annuale pagato dall'istituto alla stessa ditta.

La fattura è stata regolarmente registrata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti PCC. Si verifica che il pagamento della fattura è avvenuto prima della scadenza. E' presente DURC e GIG. I suddetti documenti sono regolari

così come la documentazione giustificativa allegata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUFALINO LIVIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Livia Bufalino", written over a horizontal line.