

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto I.I.S. "BONSIGNORI" - REMEDELLO di REMEDELLO, l'anno 2019 il giorno 06, del mese di marzo, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIORGIO	GASPARIN	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA dr. Nicola Arena

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

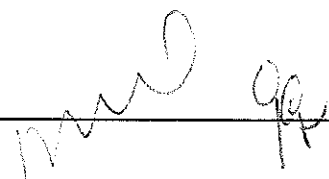
1. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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

### 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		€ 442.124,91
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 05/03/2019		
conto competenza	€ 130.268,62	
conto residui	€ 18.878,94	
Totale somme riscosse		€ 149.147,56
Pagamenti fino al mandato n.74 del 05/03/2019		
conto competenza	€ 5.108,70	
conto residui	€ 22.387,45	
Totale somme pagate		€ 27.496,15
Fondo di cassa alla data 06/03/2019		€ 563.776,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310416	
Situazione alla data del	06/03/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 506.551,32
Saldo c/c infruttifero		€ 506.551,32
Totale disponibilità		€ 506.551,32
Sbilanci non regolarizzati		€ 57.225,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 563.776,32

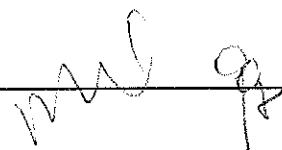
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana ABI 7076 CAB 55080 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 210943.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 57.225,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana alla data del 06/03/2019, pari ad € 506.551,32 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 57.225,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310416 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/03/2019. 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 € 57.225,00

La differenza di € 57.225,00 si riferisce a n° 5 reversali, di trasferimento dal c/c postale, contabilizzate dalla scuola ma



non dalla banca.

A campione esaminati:

- la reversale n° 15 del 05/03/2019 di € 22.969,99 relativa a finanziamento Miur;
- mandato n° 48 del 13/02/2019 di € 200,00 a favore di " Autoservizi Pini srl" per pagamento fatt. n° 1/2019 del 07/01/2019 - noleggio autobus per gita giornaliera.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2019, presenta un saldo di € 67.832,07 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/03/2019, in quanto risulta un saldo di € 75.871,07

La differenza di € 8.039,00 è dovuta ad una serie di bollettini postali non ancora registrati dalla scuola.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 282,57 e una rimanenza di € 17,43.

Con delibera n° 11 del 28/01/2019 il CI ha deliberato il fondo economale con tetto massimo di € 5.000,00 ed € 150,00 tetto massimo per singola spesa.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (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*
- *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*

Si è proceduto alla verifica dei tempi medi di pagamento in ottemperanza al disposto dell'art. 41 del D.L. 66/2014 ed al riguardo si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti risulta essere pari a - 13,55 nel quarto trimestre 2018 ed è stato rilevato secondo le modalità previste dall'art. 9 del DPCM 22/09/2014. Il dato è stato regolarmente pubblicato sul sito web della Scuola "Amministrazione trasparente" in data 28.12.2018.

Per quanto concerne lo Split Payment, l'Istituzione scolastica ha provveduto al versamento di Euro 12.799,79 mediante modello F24 a fronte dell'imponibile (codice tributi 620E) relativamente al quarto trimestre 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno 2019 il giorno 06 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

GASPARIN GIORGIO

