

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', l'anno 2018 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso VIGGIU'.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE MATTEO	TOSTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	GAMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Sig.ra Claudia Peretto.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

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 prelievamento 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

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 2018		€ 126.601,23
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 19/11/2018		
conto competenza	€ 120.276,35	
conto residui	€ 11.082,20	
Totale somme riscosse		€ 131.358,55
Pagamenti fino al mandato n.145 del 30/10/2018		
conto competenza	€ 125.489,58	
conto residui	€ 8.705,15	
Totale somme pagate		€ 134.194,73
Fondo di cassa alla data 19/11/2018		€ 123.765,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317591	
Situazione alla data del	16/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.578,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 116.186,55
Totale disponibilità		€ 123.765,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 123.765,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 30/06/2020 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 16/11/2018, pari ad € 123.765,05.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317591 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/11/2018. 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 € 0,00

Con la tecnica del campionamento sono stati controllati i seguenti documenti:

Mandato n. 126 del 1° ottobre 2018 di € 240,00 a favore di Perina Guido per corso di primo soccorso aggiornamento ai lavoratori - D.Lg.vo 81/2008.

Reversale n. 76 del 12/12/2018 di € 6972,01 per contributo funzionamento da parte del MIUR.

La documentazione controllata risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 19/11/2018, presenta un saldo di € 19,17 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 19/11/2018,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 184,58 e una rimanenza di € 15,42.

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 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)
- 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/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
- 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

