

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2018 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti MELE LUCIANO dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso l'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	MELE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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 approvvigionamenti
2. 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 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

#### 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 2018		€ 628.332,37
Riscossioni fino alla reversale n. 174 del 05/12/2018		
conto competenza	€ 358.463,48	
conto residui	€ 9.900,00	
Totale somme riscosse		€ 368.363,48
Pagamenti fino al mandato n.1.124 del 05/12/2018		
conto competenza	€ 347.822,86	
conto residui	€ 55.390,11	
Totale somme pagate		€ 403.212,97
Fondo di cassa alla data 06/12/2018		€ 593.482,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	30/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.207,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 569.194,46
Totale disponibilità		€ 588.401,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.458,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 584.943,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.381,15, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 06/12/2018, pari ad € 599.864,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 5.270,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 10.017,95*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.633,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2018. 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 -€ 3.458,53

Si controlla, a scandaglio, la reversale n. 163 del 4.12.2018 di euro 1.086,00 dal MIUR per i 4/12 del compenso dei Revisori dei conti.

In ordine all'acquisto di n. due mobili dispensa ordinati su misura presso la ditta Adamoli Gino, si controlla la documentazione relativa ai mandati:

n. 710 del 18.07.2018 di euro 1.680,00 (acconto)

n. 813 del 09.10.2018 di euro 3.920,00 (saldo)

Per entrambi sono stati emessi i relativi versamenti IVA.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2018, presenta un saldo di € 5.270,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2018,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 328,70 e una rimanenza di € 71,30.

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 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*



- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'Istituto ha proceduto all'invio telematico relativo alla dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 in data 27.07.2018 con protocollo 18072713512552196

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2018 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MELE LUCIANO

A handwritten signature in blue ink, reading "Luciano Mele", written over a horizontal line.