

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto COLOGNO - "ABATE G.BRAVI" di COLOGNO AL SERIO , l'anno 2018 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Via Rosmini, 12.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il Direttore S.G.A. Dott.ssa Antonia Biamonte e il Dirigente Scolastico Prof. Giovanni Carlo Vezzoli.

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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		€ 199.618,37
Riscossioni fino alla reversale n. 29 del 30/11/2018		
conto competenza	€ 56.840,95	
conto residui	€ 200,00	
Totale somme riscosse		€ 57.040,95
Pagamenti fino al mandato n.301 del 30/11/2018		
conto competenza	€ 133.368,79	
conto residui	€ 4.076,95	
Totale somme pagate		€ 137.445,74
Fondo di cassa alla data 05/12/2018		€ 119.213,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309936	
Situazione alla data del	04/12/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 92.643,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 138.140,51
Totale disponibilità		€ 230.783,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 111.570,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 119.213,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo Orobica. ABI 8499 CAB 52920 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 14843.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 111.630,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo Orobica. alla data del 05/12/2018, pari ad € 230.844,00 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 202,46
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 111.888,96
- F24 Contributi Enti Pubblici pagate senza emissione di mandato per € 461,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309936 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2018. 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 -€ 111.570,12

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola non ha il conto corrente postale.

Registro Minute Spese

Il registro delle minute spese non risulta aggiornato.

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:

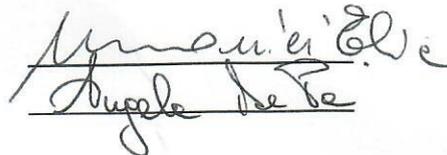
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il 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 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
- Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la mancata concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

- La dichiarazione del modello 770/2018 è stata trasmessa il 30/10/2018, prot. n. 18103010422067942.
- L'indice di tempestività dei pagamenti, relativo al II trimestre del 2018 è pari a -5,47, quello del III trimestre del 2018 è pari a -20,94. Risulta tutto pubblicato sul sito della scuola.
- I revisori controllano, a campione, il mandato n. 299 di € 216,10 del 30/11/2018 a favore di L. Ubiali SNC per "Acquisto materiale facile consumo classi IV C-D-E scuola primaria" e la reversale n. 29 del 30/11/2018 fondi MIUR per funzionamento amministrativo-didattico 4/12 2018. Risulta tutto regolare.
- La scuola ha effettuato la rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate e regolarmente validate dal Dirigente Scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA
DE PARI ANGELA



VERBALE DI VERIFICA DI CASSA - Esercizio 2018

L'anno duemila addì del mese di , alle ore il sottoscritto nella sua qualità di assistito dal signor e dal Ragioniere nel ha proceduto alla verifica dei valori esistenti nella cassa, ai sensi delle norme di Legge e di Regolamento.

Verificato anzitutto i fondi ed i valori presso il Tesoriere, si è accertata la seguente consistenza:

- Fondo di cassa a chiusura dell'esercizio precedente	Euro	199.618,37
- Valori dell'ENTE fuori Bilancio	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in titoli	Euro	0,00
- Depositi cauzionali di terzi in contanti	Euro	0,00
- Depositi per spese contrattuali	Euro	0,00
- Depositi per indennità di esproprio	Euro	0,00
- Conto corrente economato	Euro	0,00
- Interessi su C/C economato	Euro	0,00

Proceduto, poi, all'esame dei registri e dei documenti contabili, si è accertato come segue il conto dell'ENTE con il suo Tesoriere.

ENTRATE

Fondo di cassa iniziale (+)	Euro	199.618,37
Reversali emesse	Euro	57.040,95
Reversali da riscuotere	Euro	0,00
Reversali riscosse	Euro	57.040,95
Incassi eseguiti senza Reversali	Euro	111.828,66
Utilizzo anticipazione	Euro	0,00
TOTALE dell'ENTRATA	Euro	368.487,98

USCITE

Fondo di cassa iniziale (-)	Euro	0,00
Mandati emessi	Euro	137.243,28
Mandati da pagare	Euro	0,00
Mandati pagati	Euro	137.243,28
Carte contabili emesse	Euro	461,00
Pagamenti da effettuare	Euro	0,00
Pagamenti eseguiti senza mandati	Euro	461,00
TOTALE dell'USCITA	Euro	137.704,28
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	Euro	0,00
SOMME NON SOGGETTE AL RIV. SULLE C.S.	Euro	0,00
DISPONIBILITA' DI CASSA	Euro	230.783,70
DISPONIBILITA' DI CASSA IN B.I.	Euro	230.783,70
di cui FONDI VINCOLATI	Euro	0,00
di cui SOMME PIGNORATE	Euro	0,00
Reversali in attesa di elaborazione	Euro	0,00
Mandati in attesa di elaborazione	Euro	202,46

137 445,74

Redatto il presente verbale in copie originali. La presente verifica termina alle ore .

Il CAPO dell'ENTE

L.S.

Il RAGIONIERE

II

Il Tesoriere:
B.C.C. BERGAMASCA E
OROBICA S.C.