VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto I.C. SAVIGNANO SUL PANARO di SAVIGNANO SUL PANARO, l'anno 2018 il giorno 03, d
mese di luglio, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA
La riunione si svolge presso SAVIGNANO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CONSUMATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	MUNAFO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori procedono alla verifica di cassa alla presenza della DSGA Dott.ssa Silvana Giorgini.

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018 € 130.891,18

Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 22/06/2018
conto competenza € 62.731,88

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 62.731,88
Pagamenti fino al mandato n.105 del 22/06/2018		
conto competenza	€ 34.587,33	
conto residui	€ 6.362,85	
Totale somme pagate		€ 40.950,18
Fondo di cassa alla data 30/07/2018		€ 152.672,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313477	
Situazione alla data del	30/06/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.748,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.284,60
Totale disponibilità		€ 153.032,88
Sbilanci non regolarizzati		-€ 360,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 152.672,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 67022 data inizio convenzione 01/03/2016 data fine convenzione 01/03/2020 C/C 334170.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 360,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 30/07/2018, pari ad € 153.032,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 360,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313477 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2018. 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 -€ 360,00

LO sbilanciamento tra il saldo del conto della banca tesoriera con quello della Banca d'Italia è di € 360,00 pertinenti contributi per viaggi di istruzione contabilizzati dalla banca ma non regolarizzati dall'istituto scolastico.
Si è proceduto al controllo di: mandato n.87 del 22/06/2018 di €39,18 per acquisto libri relativo a fattura n.25916/c del 07/06/2018 a favore di IBS; mandato n. 77 del 14/05/2018 di € 1.120,00 per pagamento fattura n.1 del 08/05/2018 relativa a laboratorio di scultura - Officine Graziosi-; reversale n. 45 del 21/06/2018 di € 840,00 relativa a contributo cooperativa ortofrutticola Mantovana.
Inoltre si è provveduto all'esame dei versamenti IVA effettuati entro il giorno 16 di ogni mese.

Registro Minute Spese

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I revisori accertano la mancata apertura delle minute spese che verrà effettuata dalla DSGA nei prossimi giorni.
I revisore hanno proceduto al controllo a campione : reversale n. 27 del 31/03/2018 di €1.905,75 relativa al contributo erogato dall'Unione Comuni Terre dei castelli, reversale n.15 del 22/02/2018 di € 1.490,90 relativa al contributo distributori automatici da parte della ditta Buonristoro-Amigo srl; mandato n.23 del 26/03/2018 di € 340,00 a favore di Tecnodid srl con fattura n.689 del 19/02/2018, mandato n.16 del 26/03/2018 di € 2.895,00 a favore di BBM Bertoni Boolean Machines con fattura n. 97/PA2017 del 22/02/2017 per acquisto materiale informatico, per questa fattura i revisori hanno appurato il versamento IVA effettuato entro il 16 del mese successivo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2018 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA
MUNAFO' ROSALBA

Claudia Consumati
Ros Alle Munaf

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/06/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 229,26 e una rimanenza di € 270,74.

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 2016 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'rdinativo 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2018 il giorno 03 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA
MUNAFO' ROSALBA

SPAGGIARI