

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto I.C. SAVIGNANO SUL PANARO di SAVIGNANO SUL PANARO, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 11:10, è presente il Revisore dei Conti CONSUMATI CLAUDIA dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso MARANELLO.

#### I Revisori sono:

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

Si procede alla verifica di cassa alla presenza del revisore del MEF dott.ssa Claudia Consumati e alla DSGA Silvana Giorgini. Si fa presente che la signora Rosalba Munafò revisore del MIUR è assente giustificata in quanto dichiara di essere decaduta dal suddetto incarico. Inoltre nella giornata di oggi la scuola capofila comunica al revisore del MEF la nomina del nuovo revisore MIUR signor Aldo Colicchio, assente alla verifica in corso. La verifica si svolge presso l'Istituto comprensivo Ferrari di Maranello.

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 Registri degli inventari
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

#### 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 2019		€ 227.805,43
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 31/03/2019		
conto competenza	€ 24.374,61	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 24.374,61
Pagamenti fino al mandato n.19 del 21/03/2019		
conto competenza	€ 7.179,49	
conto residui	€ 31.111,26	
Totale somme pagate		€ 38.290,75
Fondo di cassa alla data 03/04/2019		€ 213.889,29

## 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	31/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.645,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 212.243,79
Totale disponibilità		€ 213.889,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 213.889,29

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 € 758,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 03/04/2019, pari ad € 214.647,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 758,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313477 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2019. 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 € 0,00

La differenza tra il saldo della banca e il saldo del giornale di cassa è dovuto alla reversale relativa ad un provvisorio di entrata n.25 del 02/04/2019 non regolarizzato dalla scuola inerente un contributo da privati per uscita didattica.

Il modello T56 alla data del 31/03/2019 non presenta alcuna riconciliazione con la banca tesoriera.

Il revisore ha esaminato a campione: mandato n. 15 del 09/03/2019 a favore della ditta Mediasoft snc di € 84,00

relativo a servizi informatici per il gestionale; mandato n. 3 del 09/03/2019 a favore della ditta BBM srl di € 450,00 relativo all'acquisto di un server su piattaforma MEPA; per i suddetti mandati è stata riscontrata la presenza dei documenti necessari quali DURC, tracciabilità dei flussi finanziari e la fattura elettronica ed è stato accertato il versamento all'Erario entro il 16 del mese successivo della relativa IVA.

Reversale n.7 del 20/03/2019 relativa alla quota di funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio-agosto 2019 di € 13.822,00; reversale n.14 del 30/03/2019 relativa ad un acconto contributo unione Terre di Castelli per funzioni miste pari a € 1.610,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La DSGA dichiara di non aver ancora effettuato il prelevamento per la gestione in corso relativa al fondo minute spese.

### **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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA

