

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/002

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2018 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti BISCARDI VINCENZO dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA. La revisione si svolge presso CERTOSA DI PAVIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	BISCARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente alla seduta il D.S.G.A. Assistente Amm. sig.ra De Simone Raffaella incaricato con nota n. 519 del 26/09/2018 . La dott.ssa Giuliana Guarnieri è assente giustificato.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Altri registri

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

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

€ 95.814,98

Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 31/10/2018		
conto competenza	€ 137.908,69	
conto residui	€ 42.249,15	
Totale somme riscosse		€ 180.157,84
Pagamenti fino al mandato n.191 del 29/10/2018		
conto competenza	€ 137.021,15	
conto residui	€ 13.668,39	
Totale somme pagate		€ 150.689,54
Fondo di cassa alla data 07/11/2018		€ 125.283,28

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315195	
Situazione alla data del	31/10/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.518,83
Totale disponibilità		€ 125.518,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 235,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.283,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA ABI 6230 CAB 55750 data inizio convenzione 04/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 43427766.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 117,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA DI RISPARMIO DI PARMA E PIACENZA alla data del 07/11/2018, pari ad € 125.401,11 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 117,83*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2018. 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 -€ 235,55

La differenza di euro 235,55 è dovuta da n. 12 mandati emessi dalla Scuola non registrati dalla B.I.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 899,33. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 517,73 e una rimanenza di € 381,60.

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 non risulta presentata.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

Il passaggio di consegna dell'inventario alla data odierna non è stato effettuato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2018 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BISCARDI VINCENZO


