

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2018 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede IC 3.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIEL	FORLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	AMELOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Alessandro Miani.

Il revisore dei conti Dr.ssa Simona Amelotti prende atto del parere espresso dal revisore Dott. Daniel Forlini con il verbale n. 2018/001 relativo alla contrattazione integrativa d'Istituto e verbale n. 2018/003 relativo all'analisi conto consuntivo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

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		€ 224.949,42
Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 26/11/2018		
conto competenza	€ 170.899,30	
conto residui	€ 14.540,00	
Totale somme riscosse		€ 185.439,30
Pagamenti fino al mandato n.452 del 22/11/2018		
conto competenza	€ 192.628,86	
conto residui	€ 62.375,91	
Totale somme pagate		€ 255.004,77
Fondo di cassa alla data 05/12/2018		€ 155.383,95

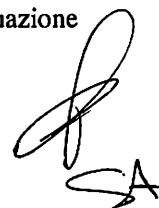
Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313465	
Situazione alla data del	05/12/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.280,62
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.103,33
Totale disponibilità		€ 155.383,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 155.383,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Soc. Coop. ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Soc. Coop. alla data del 05/12/2018, pari ad € 155.383,95.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2018. 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 € 0,00



Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/12/2018, presenta un saldo di € 1.003,16 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/12/2018,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 168,85 e una rimanenza di € 231,15.

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 i Revisori accertano che:

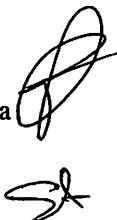
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2017 è stata presentata il 30/08/2018 con prot. n. 18083008564063940.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3 trimestre è pari a -26,34, regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto.

Con l'occasione e come richiesto dalla nota MIUR prot. n. 19679 del 03/10/2018, i sottoscritti hanno verificato che la rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate è stata resa con esito negativo in coerenza con le scritture contabili della scuola.

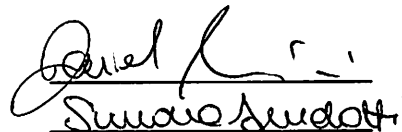


E' stata esaminata a campione la seguente documentazione:

- mandato n. 334 del 24/09/2018 di euro 2.010,00 per pagamento fattura intestata a ELEAR SRL n. 147/SP del 17/09/2018 per acquisto carrello ricarica dispositivi; la documentazione risulta regolare;
- reversale n. 96 del 26/11/2018 di euro 2.600,00 erogata da LIOMATIC a titolo di canone concessorio installazione distributori automatici;
- reversale n. 89 del 15/11/2018 di euro 1.310,27 erogata da UNIONE TERRE DI CASTELLI per finanziamento acquisto materiale parafarmaceutico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2018 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORLINI DANIEL
AMELOTTI SIMONA



Daniel Forlini
Simona Amelotti