

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/005

Presso l'istituto GORLAGO - ALDO MORO di GORLAGO, l'anno 2018 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 15:20, è presente il Revisore dei Conti MAROLLA DAMIANO dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| DAMIANO | MAROLLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| TERESA | CALZONI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente |

Assiste la D.S.G.A. Sabrina Aceti.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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
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 | | € 181.210,12 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 06/12/2018 | | |
| conto competenza | € 145.722,31 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 145.722,31 |
| Pagamenti fino al mandato n.630 del 29/11/2018 | | |
| conto competenza | € 186.100,80 | |
| conto residui | € 16.802,60 | |
| Totale somme pagate | | € 202.903,40 |
| Fondo di cassa alla data 07/12/2018 | | € 124.029,03 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0309887 | |
| Situazione alla data del | 07/12/2018 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 19.309,36 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 111.889,32 |
| Totale disponibilità | | € 131.198,68 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 7.169,65 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 124.029,03 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Ubi Banca Bergamo ABI 3111 CAB 59090 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 2230.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.169,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Ubi Banca Bergamo alla data del 07/12/2018, pari ad € 131.198,68 per le seguenti operazioni sospese:

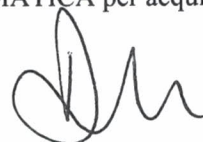
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.169,65

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309887 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2018. 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 -€ 7.169,65

dovuti a provvisori di entrata incassati dalla Banca e non ancora contabilizzati dall'Istituzione Scolastica.

Si effettua controllo a campione su:

- mandato n. 293 del 30/9/2018 di € 178,80 a favore di B.COM INFORMATICA per acquisto su MEPA di n. 1 stampante in formato A3;



- mandato n. 393 del 20/07/2018 di € 10.892,77 a favore di MEDIA DIRECT srl per acquisto arredi e attrezzature progetto "Atelier digitale" su MEPA;
- reversale n. 83 del 21/09/2018 di € 1.397,00 da parte del MIUR per assegnazione fondi Progetto "Frutta nella scuola";
- reversale n. 89 del 26/10/2018 di € 32.000,00 da parte del Comune di Carobbio per Piano diritto allo studio A.S. 2018/2019.

Tutti i mandati e le reversali sono salvati sulla piattaforma SIDI e sono visibili a video.

Non si riscontra alcuna irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 387,78. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 311,56 e una rimanenza di € 76,22.

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 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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 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 16:05, l'anno 2018 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAROLLA DAMIANO

