

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/006

Presso l'istituto IIS CETRARO LC-ISA-ITA-ITT-LS-IPSIA-ITI di CETRARO, l'anno 2019 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 10:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 133 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso CETRARO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	IMBALZANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIA	MARTINIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il Dsga Filippo D'Ambrosio.

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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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 2019		€ 210.170,81
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 21/11/2019		
conto competenza	€ 269.783,23	
conto residui	€ 63.751,39	
Totale somme riscosse		€ 333.534,62
Pagamenti fino al mandato n.786 del 22/11/2019		
conto competenza	€ 430.029,87	
conto residui	€ 13.552,31	
Totale somme pagate		€ 443.582,18
Fondo di cassa alla data 30/11/2019		€ 100.123,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311295	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 100.686,52
Totale disponibilità		€ 100.686,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 563,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.123,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi ABI 1030 CAB 80600 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2022 C/C 4070590.

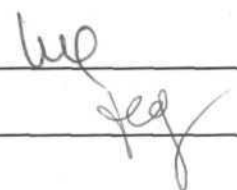
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi alla data del 30/11/2019, pari ad € 100.128,53 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5,28

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311295 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 -€ 563,27

Alla data del 30 novembre risultano sbilanci non regolarizzati pari a € - 563,27, dovuti a tre mandati , n. 784 di € 23,99, n. 785 di € 528,00 e n. 786 di € 534,00 non ancora contabilizzati dall'Istituto cassiere.

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2019, presenta un saldo di € 28.425,49 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019,

I Revisori sollecitano il prelevamento delle somme giacenti, dal conto corrente postale e il contestuale versamento sul c/c dell'Istituto cassiere. Il Dsga Filippo D'Ambrosio riferisce che il ritardo del mancato prelevamento delle somme, nonostante vari solleciti, è dovuto a tempi tecnici conseguenti alla cessazione del precedente Istituto cassiere UBI Banca e l'Istituto cassiere subentrante Monte dei Paschi di Siena.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 5.975,54. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 5.540,34 e una rimanenza di € 435,20.

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 2018 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'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*
- *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*
- *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

A campione sono stati controllati:

Mandato n. 789 di € 1.800,00 a favore di Pasqua Trasporti e Turismo per gita scolastica a Caserta e Montecassino.

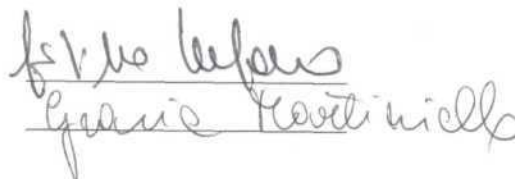
CIG ZF32A25EC8, DURC regolare. Versamento IVA split payment con mandato n.790 per € 180,00.

Reversale n. 60 di € 220,00: Rimborso spese dall'ITI Scalfaro di Catanzaro, scuola Polo regionale, per partecipazione

alla manifestazione festa Regionale dello sport.
Dai controlli effettuati non sono emerse irregolarità

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:55, l'anno 2019 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMBALZANO FILIPPO
MARTINIELLO GRAZIA


Handwritten signatures of Filippo Imbalzano and Grazia Martiniello.