

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto I. C. BAGNOLO MELLA di BAGNOLO MELLA, l'anno 2019 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 09:02, è presente il Revisore dei Conti CORBELLINI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 18 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso la sede in Bagnolo Mella.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA RITA	MARIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si prosegue, secondo il calendario lavori di cui alla nota dei Revisori dei conti del 04.02.2019 con l'assistenza dell'Assistente Amministrativa Eleonora Speranza facente funzioni DSGA e con intervento della DS Rita SCAGLIA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 226.077,46
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 01/02/2019		
conto competenza	€ 3.218,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 3.218,51
Pagamenti fino al mandato n.12 del 25/01/2019		
conto competenza	€ 5.040,53	
conto residui	€ 14.620,97	
Totale somme pagate		€ 19.661,50
Fondo di cassa alla data 07/02/2019		€ 209.634,47



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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0310339  
Situazione alla data del 07/02/2019

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.042,50
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 211.077,34
Totale disponibilità	€ 213.119,84
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.485,37
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 209.634,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE DEI PASCHI DI SIENA AG. DI BAGNOLO MELLA ABI 1030 CAB 54040 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 1309391.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.485,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA AG. DI BAGNOLO MELLA alla data del 07/02/2019, pari ad € 213.119,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.485,37*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310339 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/02/2019. 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 -€ 3.485,37

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazione on- line (senza protocollo).

I dati esposti per l' istituto cassiere attengono al saldo di fatto mentre il saldo di diritto è pari ad euro 209.634,47: la differenza risulta derivare dall'importo di cui alla distinta n. 3/02.02.2019 inviata il 06.02.2019.

L' ultimo mod. 56 T disponibile recante la situazione a tutto il 31.01.2019 espone un saldo di euro 211.929,84 (di cui euro 211.077,34 c/infruttifero ed euro 852,50 c/fruttifero).

I dati sono confrontati con la situazione di cui:

- giornale di cassa euro 208.444,47 (differenza di euro 3.485,37 coincidente con il valore della distinta sopra riportata);
- istituto cassiere con saldo di cassa di contabilità per euro 213.119,84 (differenza di euro 1.190,00 relativo a n. 3 versamenti in itinere ora perfezionati).

\*\*\*

Autorizzati alla firma dei Titoli di spesa sono i titolari:

D. S. Rita SCAGLIA.

DSGA Eleonora SPERANZA



Sono presi in esame con la tecnica del campionamento (tenuti in raccolta digitale ed esibiti in cartaceo per quelli qui esposti. ta di titoli firmati digitalmente con procedure OIL):

- Mandati:

n. 8 del 25.01.2019 - A01 - di euro 1.192,00 per saldo imponibile di fattura del 15.01.2019. La Fattura risulta arrivata il 16.01.2019 e registrata nel Registro fatture con regolarizzazione della data di scadenza (15.02.2019). La fattura riportava altra (erronea) scadenza (28.02.2019);

n. 11 del 25.01.2019 - A 01 - euro 262,90 relativo ad IVA da scissione dei pagamenti di cui al mandato n. 8.

n. 2 del 21.01.2019 di euro 14.065,33 in conto residui quale saldo imponibile di fattura del 31.12.2018 (fattura ricevuta e registrata dl Registro 2018 nonché nel registro 2019 stante la data di pagamento. data di scadenza corretta e coerente nel documento e nel registro). Correttamente documentato con DURC e Attestazione ex art. 48 bis DPR 602/1973,ecc.:

n.4 del 21.01.2019 di euro 3.094,37 -A01 - in conto competenza per IVA da split payment di cui al mandato sopra riferito.

- Reversale n. 10 01.01.2019 di euro 220,00 - 6/4/2 -.

\*\*\*

E' preso in esame il REGISTRO delle Fatture ex art. 42 DL 66/2014 convertito in Legge 89 del 23.06.2014: per l'anno 2019 - come da SIDI- riporta come ultima fattura al progressivo n.6 ed ha emissione del 31.01.2019. Il riscontro è occorso in connessione ai mandati interessati da scelta a campione

Si dà atto che per l'anno 2018 risulta pubblicato periodicamente l' indice di tempestività: ultima pubblicazione il 02.01.2019 attiene al 4° trimestre 2018 ( meno 12,96) e all'annuale (meno 14,84) come rilevabile dal Sito della Scuola (Amministrazione Trasparente).

\*\*\*

La Scuola non ha alcun c.c. postale aperto e non è previsto alcun valore per il Fondo economale per le minute spese ( D.I. 129/2018 art. 21).

\*\*\*

Per i redditi di imposta 2017 risultano presentate Dichiarazioni IRAP, Sostituto di Imposta e CERTIFICAZIONE UNICA per il cui dettaglio si rinvia al precedente Verbale.

### **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:

- *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*



Il presente verbale, chiuso alle ore 10:08, l'anno 2019 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppina Corbellini", written over a horizontal line.