

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I. C. BAGNOLO MELLA di BAGNOLO MELLA, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di marzo, alle ore 11:10, 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 dei Revisori dei Conti del 07.03.2019 con l'assistenza della Assistente Amministrativa Eleonora SPERANZA - con mansioni di DSGA - e con intervento della D.S. Rita SCAGLIA.

Visto il D.I. 129/2018.

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. 14 del 05/03/2019		
conto competenza	€ 128.006,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 128.006,87
Pagamenti fino al mandato n.43 del 23/02/2019		
conto competenza	€ 32.910,94	
conto residui	€ 15.245,97	
Totale somme pagate		€ 48.156,91
Fondo di cassa alla data 11/03/2019		€ 305.927,42



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	11/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 305.927,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 305.927,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 305.927,42

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA AG. DI BAGNOLO MELLA alla data del 11/03/2019, pari ad € 305.927,42.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310339 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/03/2019. 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 € 0,00

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazione on-line. L'ultimo mod. 56 T disponibile recante la situazione a tutto il 28.02.2019, prot. n.537/2019, espone un saldo di euro 308.345,30 (totalmente da c/infruttifero).

I dati sono confrontati con la situazione di cui:

- giornale di cassa euro 286.159,76 (differenza di euro 22.185,54 dovuta ai diversi tempi tecnici di contabilizzazione riconducibile a mandati - dal n. 21 al n. 27 e dal n. 37 al n.43 - per complessivi euro 3.768,88 e reversale per f.do funzionamento del MIUR di euro 18.416,66);
- istituto cassiere con saldo di cassa di contabilità per euro 289.928,64 (differenza riconducibile alla reversale di cui sopra n.13 del 05.03.2019).

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, Si tratta di titoli firmati digitalmente con procedure OIL:

- Mandati :

n. 33 del 21.02.2019 - A3 - di euro 1.102,50 quale imponibile di fattura del 31.01.2019 (esibito in forma cartacea)



n. 42 del 23.02.2019 per euro 242,55 per IVA relativa al mandato di cui sopra. Origine è la e fattura del 31.01.2019 (scadenza in fattura 28.02.2019 e riportata a 05.03.2019 entro il limite normativo sia in registro che in applicativo) (Visionato in forma digitale)

Reversale n. 14 del 05.03.2019 di euro 1.351,00 - 6/8 -(Visionata in forma digitale).

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, ultima fattura dell'08.03.2019 registrata al progressivo n. 25 e posto in relazione come sopra ripotato in occasione della verifica a campione dei mandati.

Si dà atto che per l'anno 2018 risulta pubblicato periodicamente l' indice di tempestività: vedasi precedente verbale di cassa 2019.

La Scuola non ha alcun c.c. postale aperto né è prevista movimentazione del Fondo economale per minute spese ex art. 21D.I. 129/2018.

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

Per i redditi 2018 risulta presentata e CERTIFICAZIONE UNICA 2019 giusta prot. n. 19030112493524703 del 01.0.2019.

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 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 12:10, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORBELLINI GIUSEPPINA

