

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IC OVEST 2 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2020 il giorno 06, del mese di febbraio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso BRESCIA - Via Bagatta, 6.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	PAIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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
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 2020		€ 390.496,50
Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 24/01/2020		
conto competenza	€ 9.132,07	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 9.132,07
Pagamenti fino al mandato n.27 del 20/01/2020		
conto competenza	€ 15.693,71	
conto residui	€ 1.065,00	
Totale somme pagate		€ 16.758,71
Fondo di cassa alla data 06/02/2020		€ 382.869,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310381	
Situazione alla data del	06/02/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 27.494,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 355.375,50
Totale disponibilità		€ 382.869,86
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 382.869,86


Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 11236 data inizio convenzione 11/12/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 100000046012.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 0,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 06/02/2020, pari ad € 382.869,66

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 0,20

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/02/2020. 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 30/11/2019, presenta un saldo di € 9.098,37 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2019,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/01/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 112,94 e una rimanenza di € 887,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dalla data del 27 gennaio alla data odierna non risultano effettuate operazioni.

## 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *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

I revisori dei conti verificano a campione alcuni mandati e precisamente:

-) mandato n. 12 del 11.01.2020 ditta EFFEGI DI Fantoni & C. snc di € 5.912,26. E' stato applicato il meccanismo

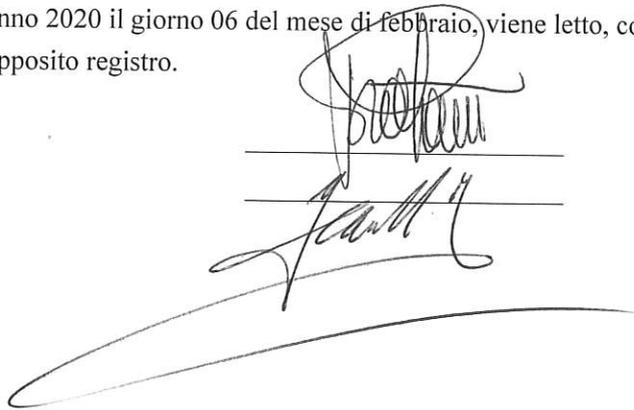
SPLIT PAYMENT.

Sul mandato indicato non risultano irregolarità ed il mandato è stato pagato al legittimo beneficiario.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:05, l'anno 2020 il giorno 06 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAIANO ROBERTO

FICARELLI MARIO

The image shows two handwritten signatures in black ink on a white document. The first signature is at the top, followed by two horizontal lines. The second signature is below the first, also followed by two horizontal lines. A large, sweeping horizontal line is drawn below the second signature, extending across the width of the text area.