

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/006

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2019 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 12:23, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARICA	ONDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il Dsga Signora GALVAGNO Michela.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *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		€ 57.813,14
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 11/12/2019		
conto competenza	€ 67.212,38	
conto residui	€ 27.040,05	
Totale somme riscosse		€ 94.252,43
Pagamenti fino al mandato n.261 del 05/12/2019		
conto competenza	€ 59.803,61	
conto residui	€ 40.324,53	
Totale somme pagate		€ 100.128,14

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VEDRALE N. 2020/001

15.05, s

Fondo di cassa alla data 11/12/2019

€ 51.937,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310989	
Situazione alla data del	11/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.108,19
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 42.376,92
Totale disponibilità		€ 52.485,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 547,68
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.937,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI ABI 8439 CAB 46710 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 140803776.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 547,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CARAGLIO DEL CUNEESE E DELLA RIVIERA DEI FIORI alla data del 11/12/2019, pari ad € 52.485,11 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 500,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per -€ 452,25
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 499,93

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2019. 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 -€ 547,68

I Revisori, a campione, verificano:

- il mandato n. 190 del 28.10.2019 per un importo pari ad € 1.119,25 emesso in favore di La Lucerna di Longo a saldo fattura 10/443 per acquisto di materiale vario.
- la reversale n. 70 del 20.11.2019 per un importo pari ad € 221,00 per quota alunni per visite Museo Egizio e Cinema e del Cinema di Torino.

I Revisori nulla osservano.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 266,64 e una rimanenza di € 233,36.

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:

- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Sono stati visionati gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi al 1°, 2° e 3° trimestre 2019 che risultano essere rispettivamente pari a - 4, -7,75 e -8,34, pubblicati sul sito istituzionale della scuola. Si raccomanda per il futuro di provvedere alla pubblicazione di quelli risultanti dalla PCC.

Con riferimento all'art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018, n. 145 e della circolare MEF n. 20 del 19 giugno 2019 relativa all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti si precisa che la stessa è stata effettuata in data odierna.

Dalla piattaforma dei crediti commerciali risultano debiti scaduti alla data del 31 dicembre 2018 per un importo pari ad € 19.076,49, di cui € 19.231,49 relativo a fatture ed € 155,00 per note di credito. Trattandosi di fatture pagate si raccomanda di provvedere tempestivamente all'allineamento in Piattaforma.

L'Istituto ha provveduto all'invio della comunicazione di assenza di posizioni debitorie al 31.12.2018 ai sensi della L. n. 64/2013 in data 12.04.2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2019 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA
ONDA MARICA

