

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/007

Presso l'istituto IC VIA ACQUARONI di ROMA, l'anno 2019 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso l' Istituto Via Acquaroni.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	GIUSEPPINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONETTA	RUSCIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA sig.ra Annamaria Valeri.

I revisori dei conti prendono atto che è stato effettuato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Sig.ra Daniela Filippi e il DSGA entrante sig.ra Annamaria Valeri in data 29 ottobre 2019 protocollo 3374/A9.

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 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 207.029,00
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 06/12/2019		
conto competenza	€ 273.485,13	
conto residui	€ 53.708,98	
Totale somme riscosse		€ 327.194,11
Pagamenti fino al mandato n.298 del 10/12/2019		
conto competenza	€ 216.130,52	
conto residui	€ 17.648,90	
Totale somme pagate		€ 233.779,42
Fondo di cassa alla data 17/12/2019		€ 300.443,69

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315879	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 293.705,00
Totale disponibilità		€ 293.705,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 293.705,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5584 CAB 3213 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 6800.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.315,22, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 16/12/2019, pari ad € 303.758,91 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.315,22

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315879 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 € 0,69

Il saldo risultante dal mod. 56 T alla data del 30 novembre 2019 non concorda con il saldo alla medesima data risultante dal giornale di cassa della Scuola per 69 centesimi. Tale differenza, tuttavia, non si riscontra prendendo in considerazione lo stesso saldo della banca d'Italia visualizzato attraverso il sito web dell'Istituto cassiere.

I Revisori controllano a campione i seguenti mandati:

- mandato n. 295 del 10 dicembre 2019 di euro 7.485,30 (imponibile) a favore di CNS per il servizio di pulizie di novembre 2019 (aggregato A1), fattura n. V5/0039171 del 6 dicembre 2019 di euro 9.132,07;
- mandato n. 296 del 10 dicembre 2019 di euro 351,99 (imponibile) a favore di CNS per il servizio di ausiliario di novembre 2019 (aggregato A1), fattura n. V5/0039170 del 6 dicembre 2019 di euro 429,43;
- mandato n. 298 del 10 dicembre 2019 di euro 77,44 per il pagamento dell'IVA di cui al mandato n. 296;
- mandato n. 297 del 10 dicembre 2019 di euro 1646,77 per il pagamento dell'IVA di cui al mandato n. 295.

La relativa documentazione è corredata della certificazione di tracciabilità dei flussi e della certificazione di regolarità contributiva ed è stata rispettata la normativa in materia di split payment.

In merito alla convenzione di cassa, il DS con determina n. 3919 del 3 dicembre 2019 ha chiesto la proroga dell'attuale convenzione con il Banco Popolare di Milano.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 14/12/2019, presenta un saldo di € 2.005,74 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/12/2019,

Ai fini del controllo della concordanza tra il saldo del registro del conto corrente postale e quello dell' estratto conto postale è stato utilizzato il conto Banco Posta on line.

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 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*

Conclusioni

Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso con reverse di euro 500,00 n. 55 del 28 novembre 2019 .

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2018 è stata presentata in data 9 luglio 2019 con protocollo n. 19070915220223171.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2019 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIUSEPPINI MARIA TERESA

RUSCIGNO SIMONETTA

