

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/004

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2018 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 12:00, è presente il Revisore dei Conti PEZZOLLA MARINA dell'ambito ATS n. 28 provincia di MILANO.

La revisione si svolge presso sede U.S.T. MONZA E BRIANZA.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARINA	PEZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la Dott. Cinzia Cervone, DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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)

#### 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

#### 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 168.234,25
Riscossioni fino alla reversale n. 105 del 07/12/2018		
conto competenza	€ 234.476,74	
conto residui	€ 8.250,00	
Totale somme riscosse		€ 242.726,74
Pagamenti fino al mandato n.524 del 13/12/2018		
conto competenza	€ 238.002,90	
conto residui	€ 415,80	
Totale somme pagate		€ 238.418,70
Fondo di cassa alla data 14/12/2018		€ 172.542,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313033	
Situazione alla data del	30/11/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.113,21
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 156.666,59
Totale disponibilità		€ 163.779,80
Sbilanci non regolarizzati		€ 17.873,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 181.653,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BMP agenzia di Cogliate ABI 5034 CAB 32960 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 17672.


Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.400,26, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BMP agenzia di Cogliate alla data del 14/12/2018, pari ad € 176.942,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.400,26*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2018. 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 € 17.873,57

Il saldo del Mod. 56 T alla data del 30/11/2018 (€ 163.779,80) non concorda con il saldo del registro di cassa alla stessa data (€ 181.653,37), per una differenza di € 17.873,57, dovuta ad operazioni di incasso e di pagamento contabilizzate e/o regolarizzate nel mese successivo.

Il Revisore prende atto che, in considerazione della prossima scadenza della convenzione di cassa (31/12/2018) ed alla luce delle più recenti disposizioni MIUR in materia, l'istituto ha provveduto a richiedere la proroga della convenzione



in essere per ulteriori 3 mesi, al fine di consentire l'espletamento della nuova procedura di gara per l'affidamento del servizio, in base alla nuovo schema di convenzione predisposto dal MIUR.

A campione si verificano:

Reversale n. 68 del 31/08/2018 di € 734,00 relativa al contributo del Ministero Agricoltura per il progetto "Frutta nelle scuole"

Reversale n. 70 del 19/09/2018 di € 1.500,00 relativa al Premio per la partecipazione al Concorso " Gelsia Ambiente"

Mandato n. 447 del 29/10/2018 di € 836,07 relativo al pagamento del compenso al RSPP, come da contratto stipulato con la Ditta FRAREG

Mandato n. 491 del 21/11/2018 di € 7.620,00 relativo al pagamento del premio assicurativo annuale a favore di Assicuratrice Milanese

E' stata esaminata la documentazione: nulla da rilevare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 05/12/2018, presenta un saldo di € 7.015,82 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/12/2018, in quanto risulta un saldo di € 8.284,82

Il saldo del registro postale non coincide con l'estratto conto, per la differenza di € 1.269,00, in quanto l'istituto scolastico è in attesa di ricevere la documentazione relativa ai movimenti più recenti.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/11/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 297,27 e una rimanenza di € 2,73.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2018 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEZZOLLA MARINA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Pezzolla', is written over a horizontal line.