

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2019 il giorno 13, 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 dell'U.S.T. di 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 D.S.G.A. Dott.ssa Cinzia Cervone.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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 prelievo 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

### 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 2019		€ 199.686,78
Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 03/12/2019		
conto competenza	€ 252.873,57	
conto residui	€ 12.096,04	
Totale somme riscosse		€ 264.969,61
Pagamenti fino al mandato n.599 del 05/12/2019		
conto competenza	€ 240.175,69	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 240.175,69
Fondo di cassa alla data 12/12/2019		€ 224.480,70

**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	12/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 65.407,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.254,80
Totale disponibilità		€ 224.662,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 182,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 224.480,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 32960 data inizio convenzione 01/04/2019 data fine convenzione 31/12/2021 C/C 100000046004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 182,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 12/12/2019, pari ad € 224.662,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 184,00*
- *Imposta di bollo sul conto corrente bancario pagate senza emissione di mandato per € 2,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2019. 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 -€ 182,00

A decorrere dalla data del 1/4/2019 è attiva la nuova convenzione per il servizio di tesoreria, affidato al nuovo istituto cassiere, come specificato nel presente verbale; pertanto la scuola ha chiuso il giornale di cassa in data 31/03/2019 (vecchio istituto cassiere) e lo ha riaperto in data 1/4/2019 (nuovo istituto cassiere).

A campione sono stati verificati i seguenti documenti:

Reversale n. 86 del 20/11/2019 di € 600,00 quale contributo di Regione Lombardia per il cofinanziamento del Progetto didattico "Orti di Lombardia";

Mandato n. 293 del 28/05/2019 di € 99,96 relativo al pagamento del compenso al docente interno progettista e referente del progetto "Orti di Lombardia".

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2019, presenta un saldo di € 2.515,29 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 12/12/2019, in quanto risulta un saldo di € 6.247,29

La differenza del saldo tra il registro postale e l'estratto conto è dovuta a somme incassate dalla Posta e che saranno registrate dalla scuola non appena sarà in possesso delle relative ricevute.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.188,46. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.188,46 e una rimanenza di € 0,00.

Il Registro delle minute spese è stato chiuso in data 20/11/2019 con reversale n. 110.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2019 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEZZOLLA MARINA

