

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2018/006

Presso l'istituto I.C. AZZATE "L. DA VINCI" di AZZATE, l'anno 2018 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE MATTEO	TOSTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VITTORIO	ALBANESE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 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 2018		€ 112.991,04
Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 25/10/2018		
conto competenza	€ 107.659,36	
conto residui	€ 366,00	
Totale somme riscosse		€ 108.025,36

Pagamenti fino al mandato n.202 del 25/10/2018		
conto competenza	€ 111.070,84	
conto residui	€ 3.110,90	
Totale somme pagate		€ 114.181,74
Fondo di cassa alla data 30/10/2018		€ 106.834,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317579	
Situazione alla data del	30/10/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 104.939,66
Totale disponibilità		€ 104.939,66
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.895,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 106.834,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA S.P.A. ABI 3111 CAB 50000 data inizio convenzione 01/04/2016 data fine convenzione 31/03/2020 C/C 1727.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.895,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA S.P.A. alla data del 30/10/2018, pari ad € 104.939,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.261,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 366,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317579 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2018. 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 € 1.895,00

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/10/2018, presenta un saldo di € 18.343,80 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/10/2018, in quanto risulta un saldo di € 20.604,80

La differenza tra il saldo del registro di c/c postale e il saldo di Bancoposta di euro 2.261,00 è dovuta a n. 2 prelevamenti contabilizzati dalla scuola e non ancora registrate da Bancoposta.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/09/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 135,10 e una rimanenza di € 164,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

sono stati esaminati i seguenti documenti

mandati n. 190 e 191 del 6.9.2018 di euro rispettivamente 1874,50 e 149,50 in favore della ditta S&G Partners SRL di Varedo per l'acquisto di diario scolastico per gli alunni di scuola primaria e secondaria di primo grado: la documentazione risulta regolare.

reversale n. 39 dell'11.10.2018 relativa al finanziamento di spese per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre dicembre 2018

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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**

il modello 770 relativo all'anno 2017 è stato presentato il 9 agosto 2018.

La scuola ha presentato la rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione rimaste inutilizzate nei termini previsti dalla nota 19679 del 3.10.2018. La scuola non ha giacenze inutilizzate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2018 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOSTO SALVATORE MATTEO  
ALBANESE VITTORIO

