

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IS "FERRINI-FRANZOSINI" di VERBANIA, l'anno 2019 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti CIASULLO STEFANIA dell'ambito ATS n. 201 provincia di VERBANIA.

La revisione si svolge presso la segreteria della Scuola .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
STEFANIA	CIASULLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Maria Ausilia Coniglio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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

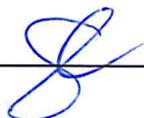
#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 403.686,36
Riscossioni fino alla reversale n. 429 del 19/11/2019		
conto competenza	€ 214.445,84	
conto residui	€ 27.214,62	
Totale somme riscosse		€ 241.660,46
Pagamenti fino al mandato n.377 del 16/11/2019		
conto competenza	€ 235.003,18	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 235.003,18
Fondo di cassa alla data 21/11/2019		€ 410.343,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317705	
Situazione alla data del	21/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 410.373,64
Totale disponibilità		€ 410.373,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 30,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 410.343,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 22400 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2022 C/C 269307.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 21/11/2019, pari ad € 410.373,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317705 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2019. 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 -€ 30,00

Si evidenziano sbilanci tra Istituto Cassiere e Banca d'Italia e il giornale di cassa per € 30 incassati dalla Banca ma non ancora contabilizzati dalla Scuola con reversale, per contributi alunni.

## Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/11/2019, presenta un saldo di € 9,20 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2019, in quanto risulta un saldo di € 1.410,20

Il saldo del registro e dell'estratto conto postale non coincidono per una differenza di €1401 per somme incassate sul conto corrente postale ma non ancora registrate dalla Scuola per mancanza dei bollettini.

L'ultimo prelievo è stato effettuato in data 13/11/2019 di € 580,00, regolarizzato con reversali n. 427 e 428 del 13/11/2019 mediante addebito diretto in banca.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/03/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 600,00.

Il fondo minute spese non è stato utilizzato.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

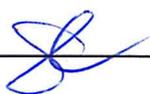
Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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**

La dichiarazione IRAP 2018 è stata presentata in data 10/09/2019

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre è pari a -13,88 ed è stato pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica



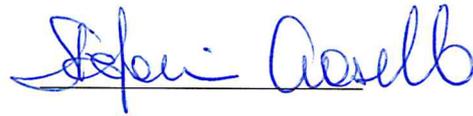
Si procede alla verifica dei seguenti documenti:

- reversale n.429 del 19/11/2019 relativa a quota progetto "Si va in scena"
- reversale n. 428 del 13/11/2019 relativa a versamento quote alunni
- mandato n. 369 del 11/11/2019 di € 2778,60 relativo a pagamento fatture spese di pulizie
- mandato n. 262 del 16/07/2019 di € 1280,00 relativo a pagamento fattura a favore di Ett1 s.r.l. L'iva relativa è stata versata con mandato n. 266 del 16/07/2019

L'Istituzione scolastica si impegna a produrre la documentazione della convenzione di cassa relativa a controllo dei requisiti e dichiarazione tracciabilità finanziaria.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2019 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIASULLO STEFANIA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stefania Casullo', written over a horizontal line.