

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/006

Presso l'istituto I.C.GAZZADA "DON CAGNOLA" di GAZZADA SCHIANNO, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 10:45, è presente il Revisore dei Conti BULDO VINCENZO dell'ambito ATS n. 14 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso Gazzada Schianno.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	BULDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
TERESA	VARACALLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

In data odierna di insedia il Revisore dei Conti nominato dal MEF il 17/09/2019.

E' presente il Dott. Francesco Maieron, Dirigente Scolastico e assiste alla verifica la Sig.ra Emilia Giordanelli, DSGA reggente presso l'Istituto Scolastico di cui in Epigrafe

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 delle reversali (verifica a campione)*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro 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		€ 42.663,34
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 21/11/2019		
conto competenza	€ 195.077,70	
conto residui	€ 3.757,14	
Totale somme riscosse		€ 198.834,84
Pagamenti fino al mandato n.327 del 21/11/2019		
conto competenza	€ 199.457,86	
conto residui	€ 6.663,54	
Totale somme pagate		€ 206.121,40

Fondo di cassa alla data 28/11/2019

€ 35.376,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317608	
Situazione alla data del	28/11/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 751,33
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 39.025,76
Saldo c/c infruttifero		€ 39.777,09
Totale disponibilità		-€ 4.400,31
Sbilanci non regolarizzati		€ 35.376,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa S.Paolo ABI 3069 CAB 50260 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10,81, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa S.Paolo alla data del 28/11/2019, pari ad € 35.387,59 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 490,31
- Pagamento spese bancarie da riconc. con convenzione di cassa pagate senza emissione di mandato per € 479,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317608 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2019. 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 -€ 4.400,31

La differenza tra i saldi del giornale di cassa e dell'Istituto Tesoriere, pari ad euro 4.400,31 è dovuta per euro 4.389,50 a mandati emessi non esitati dal tesoriere e per euro 10,81 dallo sbilancio tra provvisori di entrata e provvisori di uscita già contabilizzati dal tesoriere.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 21/11/2019, presenta un saldo di € 762,99 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/11/2019, in quanto risulta un saldo di € 12.999,76

La differenza tra i saldi del registro e dell'estratto conto postale, pari ad euro 12.236,77 è dovuta a somme incassate dall'Istituto postale, da contabilizzare all'atto della ricezione della documentazione giustificativa.

Si prende visione della reversale n. 39 del 21/11/2019 di euro 3.532,74 e del mandato di pagamento n. 303 del 21/11/2019 di euro 1.049,92. Per quanto attiene ai pagamenti, si invita al rispetto della normativa recata dalla legge n. 136/2010.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/07/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 74,54 e una rimanenza di € 175,46.

## 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:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULDO VINCENZO

