

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La Verifica verrà firmata alla prima occasione utile.

Assiste alla verifica il DSGA Vincenzina Perri.

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)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### 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 2020		€ 191.280,45
Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 25/11/2020		
conto competenza	€ 40.311,31	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 40.311,31
Pagamenti fino al mandato n.493 del 27/11/2020		
conto competenza	€ 48.691,87	
conto residui	€ 109,80	
Totale somme pagate		€ 48.801,67
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 182.790,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309445	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.691,78
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 185.210,07
Totale disponibilità		€ 191.901,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.111,76
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.790,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/09/2019 data fine convenzione 31/08/2024 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.622,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 30/11/2020, pari ad € 191.412,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.074,60*
- *bonifici effettuati per errore dai genitori degli alunni per buoni pasto pagate senza emissione di mandato per € 452,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309445 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 9.111,76

La differenza è dovuta a: reversali da regolarizzare dalla scuola per € 9074,6 (reversale n. 90, 91, dalla n. 93 alla n.108, e n. 111) e da mandati regolarizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 870,76 (mandati n. 482 e dal n. 486 al n. 493) meno i mandati da regolarizzare dalla scuola per € 452,60 (mandati dal 541 al 547) e le reversali

contabilizzate dalla scuola e non trasmesse alla banca per € 381,00 (reversali dalla n. 457 alla n. 482).

Alla stessa data la differenza tra il saldo della tesoreria con il saldo della banca differisce di € 489,76. Tale differenza è data dai mandati regolarizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 870,76 meno le reversali contabilizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca per € 381.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

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 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

E' stato controllato il mandato n. 479 del 02/12/2020 di € 8.366,00 relativo ad acquisto materiale di pulizia dalla ditta "Chemitec".

E' stata controllata la reversale n. 86 del 13/11/2020 di € 10.631,66 relativa ad un finanziamento del MIUR ai sensi del DL 137/2020.

L'indice di tempestività per il terzo trimestre -8,77.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA  
BARIGIONE MASSIMO

---

---