

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso la sede.

### I Revisori sono:

| Nome            | Cognome | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-----------------|---------|---|------------------|
| GIOVANNI PIETRO | VERNA   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ELVO            | FERRERO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

I Revisori dichiarano che il presente verbale viene 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 relativa sottoscrizione verrà effettuata in occasione della prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. 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                        |              | € 196.515,57 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 26/10/2020 |              |              |
| conto competenza                                     | € 121.583,54 |              |
| conto residui  | € 19.347,07  |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 140.930,61 |
| Pagamenti fino al mandato n.346 del 26/10/2020       |              |              |
| conto competenza                                     | € 94.770,44  |              |
| conto residui  | € 24.692,20  |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 119.462,64 |
| Fondo di cassa alla data 30/10/2020                  |              | € 217.983,54 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0319848    |              |
| Situazione alla data del                 | 31/10/2020 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 8.286,53   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 222.595,42 |
| Totale disponibilità                     |            | € 230.881,95 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 12.898,41 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 217.983,54 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 20291 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.407,39, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 30/10/2020, pari ad € 233.390,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.407,39*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2020. 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 -€ 12.898,41

La differenza di € 12.898,41 tra il modello 56T ed il registro di cassa è dovuta ad incassi per i quali l'Istituto Scolastico deve ancora emettere le dovute reversali.

I Revisori hanno esaminato, a campione, il mandato n. 337 del 20/10/2020 e la reversale n. 35 del 20/10/2020 riscontrandone la completa correttezza in ogni loro parte.

**Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto Scolastico non gestisce alcun conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 484,14 e una rimanenza di € 15,86.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *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*

### **Conclusioni**

La verifica di cassa si conclude senza rilievi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VERNA GIOVANNI PIETRO

FERRERO ELVO



\_\_\_\_\_