

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto IC NOVENTA VIC. "A.FOGAZZARO" di NOVENTA VICENTINA, l'anno 2019 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti TORRENTE IGLY dell'ambito ATS n. 24 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso SEGRETERIA .

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	CIARAVOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
IGLY	TORRENTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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 prelievamento 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		€ 55.003,80
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 11/12/2019		
conto competenza	€ 99.176,11	
conto residui	€ 1.431,00	
Totale somme riscosse		€ 100.607,11
Pagamenti fino al mandato n.251 del 11/12/2019		
conto competenza	€ 101.983,04	
conto residui	€ 6.841,52	
Totale somme pagate		€ 108.824,56
Fondo di cassa alla data 20/12/2019		€ 46.786,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317879	
Situazione alla data del	20/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 491,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 46.695,13
Totale disponibilità		€ 47.186,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 400,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 46.786,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Pojana M. - Ag. Noventa Vic. ABI 8732 CAB 60610 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 504971.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Pojana M. - Ag. Noventa Vic. alla data del 20/12/2019, pari ad € 47.186,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317879 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/12/2019. 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 -€ 400,00

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 20/12/2019, presenta un saldo di € 95,76 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/12/2019,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 508,78 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza è nulla perché è già stato operato il reintegro .

## 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
- 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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- 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

L'indicatore del 3° trimestre di TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI è di -5,8871 ed è stato pubblicato nel sito "amministrazione trasparente".

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2019 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TORRENTE IGLY

