

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC NOVENTA VIC. "A.FOGAZZARO" di NOVENTA VICENTINA, l'anno 2021 il giorno 18, del mese di maggio, 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 - SCUOLA SECONDARIA NOVENTA VIC..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	CACCHI	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 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)

#### Attività contrattuale

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

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

#### 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 prelevamento 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 2021		€ 139.095,71
Riscossioni fino alla reversale n. 9 del 09/04/2020		
conto competenza	€ 17.024,83	
conto residui	€ 2.245,48	
Totale somme riscosse		€ 19.270,31
Pagamenti fino al mandato n.109 del 12/05/2021		
conto competenza	€ 42.993,41	
conto residui	€ 30.185,95	
Totale somme pagate		€ 73.179,36
Fondo di cassa alla data 18/05/2021		€ 85.186,66

### **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	18/05/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 87.265,19
Totale disponibilità		€ 87.265,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.078,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.186,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. ABI 1030 CAB 60610 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 1357021.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. alla data del 18/05/2021, pari ad € 85.186,66.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317879 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/05/2021. 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 -€ 2.078,53

Lo sbilancio di - € 2078,53 è relativo al pagamento dei mandati dal n.68 al 109 . Tali pagamenti sono già stati disposti

dall'Istituto tesoriere , ma non ancora dalla Banca Italia.

Sono stati esaminati, a campione:

la REVERSALE N. 3 del 05-02-2021 di € 0,04 relativa agli interessi attivi bancari - Banca Italia- anno 2020.

il MANDATO DI PAGAMENTO N.18 del 05-02-2021 di € 912,50 ( imponibile IVA) per l'acquisto di toner e cartucce per stampanti.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/05/2021, presenta un saldo di € 0,18 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/05/2021,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/05/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 587,25 e una rimanenza di € 12,75.

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 2020 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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'indice di tempestività del primo trimestre 2021 è di -19,5442 ed pubblicato sul sito della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TORRENTE IGLY

\_\_\_\_\_