

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2019 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GREGORIA	STANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta il DS dott.ssa Elena Maria D'Ambrosio e la DSGA sig.ra Cadeddu Marina

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)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019

€ 342.661,83

Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 09/12/2019

conto competenza	€ 396.529,97	
conto residui	€ 44.553,41	
Totale somme riscosse		€ 441.083,38
Pagamenti fino al mandato n.870 del 06/12/2019		
conto competenza	€ 484.705,47	
conto residui	€ 1.891,76	
Totale somme pagate		€ 486.597,23
Fondo di cassa alla data 09/12/2019		€ 297.147,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317681	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 311.144,18
Totale disponibilità		€ 311.144,18
Sbilanci non regolarizzati		-€ 247,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 310.896,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO CREDITO VALTELLINESE ABI 5216 CAB 50520 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 3435.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 951,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO CREDITO VALTELLINESE alla data del 09/12/2019, pari ad € 298.099,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 952,60*
- *Somme contabilizzate dall'istituto cassiere non ancora registrate dalla scuola pagate senza emissione di mandato per € 0,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317681 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 -€ 247,86

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2019, presenta un saldo di € 17.914,08 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019,

Si procede alla verifica del mandato n 833 del 28.11.2019 e della reversale n. 57 del 19.11.2019 senza osservazioni di sorta

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 294,39 e una rimanenza di € 205,61.

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 2018 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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 prelievo 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2019 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STANO GREGORIA
CITRIGNO GAETANO

