

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I. C. F.ROSSELLI ARTOGNE di ARTOGNE, l'anno 2020 il giorno 18, del mese di febbraio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso via golgi 1.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELA LUCIA	ROMANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

alla presenza del DSGA Dottoressa Polimeni Valelria

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)

ms  
EJ

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 70.814,18
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 14/02/2020		
conto competenza	€ 22.417,50	
conto residui	€ 7.379,32	
Totale somme riscosse		€ 29.796,82
Pagamenti fino al mandato n.47 del 13/02/2020		
conto competenza	€ 40.701,43	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 40.701,43
Fondo di cassa alla data 18/02/2020		€ 59.909,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310303	
Situazione alla data del	31/01/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.858,05
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 71.400,23
Totale disponibilità		€ 87.258,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 335,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 87.593,28

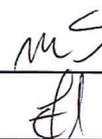
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne ABI 5696 CAB 54960 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 2300014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.225,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Ag. di Pisogne alla data del 18/02/2020, pari ad € 61.134,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.225,06*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310303 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2020. 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 € 335,00

### Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/02/2020, presenta un saldo di € 257,73 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/02/2020, in quanto risulta un saldo di € 257,83

i revisori danno atto che in data 29/01/2020 l'istituto nella persona del Dirigente ha presentato domanda di chiusura del conto corrente banco posta.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. Dai movimenti registrati emergono e una rimanenza di € 500,00.

i revisori verificano la delibera n. 14 del 17/12/2019 per l'apertura del fondo economale pari ad €.500 e che ad oggi 18/02/2020 non sono state effettuate operazioni.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

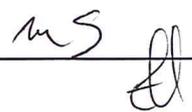
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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**

i revisori con la tecnica a campione hanno esaminato la reversale n. 5 del 222/01/2020 di €.2.305,00 contributo famiglie per semi convitto 2020.

un mandato n. 33 del 04/02/2020 di €. 2.379,75 a favore di Gastronomia Zani per pagamento fattura mensa n. 706 del 21/12/2019 importo totale 2.474,94 di cui 95,19 iva cig durc e tracciabilità corretti  
indice di tempestività annuale 2019 +3,27



ultimo trimestre 4,22

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2020 il giorno 18 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

ROMANO EMANUELA LUCIA



Marco Salvi

Emanuela Romano