

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2020/005

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2020 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

La riunione si svolge presso Presso abitazione revisore M.I.:

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal revisore MI e condiviso dal revisore MEF esso è 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. Come previsto dalla nota MIUR n. 562 del 28/03/2020, e dalla Nota MI n. 26810 del 09/11/2020 esso sarà protocollato ed inviato all'Istituzione Scolastica "I.C. BORGO VIRGILIO (MN). Verrà firmato da entrambi i revisori nella prima visita utile

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)

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### 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

€ 215.834,46

Riscossioni fino alla reversale n. 140 del 26/11/2020

conto competenza	€ 302.657,76	
conto residui	€ 16.632,32	
Totale somme riscosse		€ 319.290,08
Pagamenti fino al mandato n.372 del 26/11/2020		
conto competenza	€ 216.475,63	
conto residui	€ 24.953,61	
Totale somme pagate		€ 241.429,24
Fondo di cassa alla data 30/11/2020		€ 293.695,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313404	
Situazione alla data del	30/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 25,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 298.219,71
Totale disponibilità		€ 298.244,71
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.549,41
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 293.695,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2020 data fine convenzione 29/02/2024 C/C 10004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.549,41, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2020, pari ad € 298.244,71 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.508,41*
- *TRATTASI DI SPESA TENUTA CONTO TESORERIA 2020 pagate senza emissione di mandato per € 959,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313404 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2020. 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 -€ 4.549,41

Sono stati controllati da remoto il mandato n. 348 del 20.11.2020 relativo al pagamento fattura n. 126/B del 30.10.2020 a "T.C.A. S.A.S" di Verona di € 2.171,55 per acquisto macchina lavasciuga per Scuola Infanzia Cerese e la reversale n. 139 del 24/11/2020 per incasso quota genitori alunni per € 105,00 per magliette dell'Istituzione Scolastica.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/11/2020, presenta un saldo di € 24,23 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2020,

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 83,25 e una rimanenza di € 416,75.

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 2019 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

L'INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DEL 3^ TRIMESTRE 2020 E': -6,54 ed è stato pubblicato sul sito dell'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

ROBLES PASQUALE

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_