

# 1 VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N.3/2020

Presso l'istituto IC NOVIGLIO-CASARILE di NOVIGLIO, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di dicembre, alle ore ....., si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n.126 provincia di MILANO  
La riunione si svolge a causa della pandemia COVID si svolge a distanza

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	GARUFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RODOLFO	ARIETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il DS Prof.ssa Mariagrazia Costantino e il DSGA Sig.ra Giovanna Giuseppa Daniela Fici.  
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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

i

#### 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 prelievo 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 2020		€ 191.409,45
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 11/12/2020		
conto competenza	€ 132.422,33	
conto residui	€ 450,00	
Totale somme riscosse		€ 132.872,33
Pagamenti fino al mandato n368 del 28/12/2020		
conto competenza	€ 113.948,25	
conto residui	€ 16.506,24	
Totale somme pagate		€130.454,49
Fondo di cassa alla data 29/12/2020		€ 193.827,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 313048		
Situazione alla data del	28/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€6.373,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€187.453,60
Totale disponibilità		€ 193.827,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 0,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed artigiana di Binasco –Credito Cooperativo ABI 08386 CAB 32550 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 302749

Il saldo di cassa sopra riportato concorda, per €193.827,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa rurale ed artigiana di Binasco Credito Cooperativo alla data del 28/12/2020.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n.313048 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 +€ 6.629,68.

L'Istituto scolastico ha indetto regolare bando per il rinnovo della convenzione triennale con un istituto cassiere il 03/11/2020, che è andato deserto. Si è proceduto di conseguenza ad affidamento diretto con istituto Bancario Cassa Rurale di Binasco.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/12/2020, presenta un saldo di € 4.615,62 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28 /12/2020.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 892,29 e una rimanenza di €

00,00 perché il fondo minute spese è stato chiuso in data 11/12/2020 con una restituzione del fondo cassa di €607,71.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

La dichiarazione IRAP 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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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 e dichiarazione IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 e modello IRAP*

## **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti al III trimestre corrisponde a – 22,54, ed è pubblicato sul sito della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore ....., l'anno 2020 il giorno 29 del mese di dicembre,, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARUFI CARMELO

---

ARIETTI RODOLFO

---