

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/007

Presso l'istituto "ANGELO FRATTINI" di VARESE, l'anno 2019 il giorno 20, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	GAFFI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	LERARIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Relativamente alla circolare MEF n. 20 del 19.6.2019, l'ammontare dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2018 è pari a zero e dalla consultazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) risulta confermato tale dato.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2019 risulta pari a -11,17 ed è regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 179.631,60
Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 16/11/2019		
conto competenza	€ 259.823,27	
conto residui	€ 80.980,60	
Totale somme riscosse		€ 340.803,87
Pagamenti fino al mandato n.934 del 17/11/2019		
conto competenza	€ 285.851,24	
conto residui	€ 106.325,82	



Totale somme pagate	€ 392.177,06
Fondo di cassa alla data 18/12/2019	€ 128.258,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318472	
Situazione alla data del	29/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 312,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 157.313,90
Totale disponibilità		€ 157.625,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.090,58
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.535,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/12/2020 C/C 5500261.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.515,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 18/12/2019, pari ad € 133.774,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.222,12*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.293,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318472 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2019. 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 -€ 1.090,58

La situazione degli sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 1.090,58 è dovuta a contributi dei genitori per progetti didattici e soggiorni studio.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/10/2019, presenta un saldo di € 1.601,25 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019,

**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 20/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.500,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il registro delle minute spese è stato chiuso con la reversale n.130 del 12/11/2019 con il reintegro della relativa somma.

## 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:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Con la tecnica della campionatura sono stati verificati i seguenti documenti contabili:

- MANDATO n. 810 del 26/11/2019 di €. 1.280,00 a favore di "MORANDI Srl" Via Dandolo,1- VA per noleggio mezzo di trasporto per visita guidata a Ravenna. CIG. DURC e TRACCIABILITA' dei flussi risultano allegati. L' IVA risulta regolarmente versata nei termini previsti.

- REVERSALE n. 75 del 28/08/2019 di €. 10.757,32 per finanziamento dell' Ente Provincia di Varese, relativamente all'acconto per le spese di funzionamento (70%).

### Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 è stata presentata il 21/10/2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2019 il giorno 20 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAFFI RICCARDO

LERARIO ANNAMARIA

