VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/006

275 -

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti DI LEO DUCCIO dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.

La revisione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
DUCCIO	DI LEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dell'IC "Camaiore 1" Luciana Pieruccetti.

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*
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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 53.217,93
Riscossioni fino alla reversale n. 257 del 06/12/2019		
conto competenza	€ 241.164,76	
conto residui	€ 29.828,24	
Totale somme riscosse		€ 270.993,00
Pagamenti fino al mandato n.311 del 05/12/2019		
conto competenza	€ 253.010,42	
conto residui	€ 14.518,11	
Totale somme pagate		€ 267.528,53
Fondo di cassa alla data 10/12/2019		€ 56.682,40

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

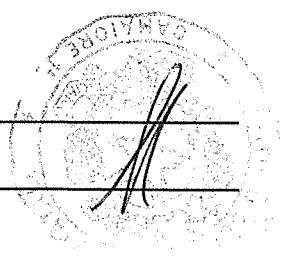
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312708
Situazione alla data del	30/11/2019
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.176,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 61.932,82
Totale disponibilità	€ 65.108,82
Sbilanci non regolarizzati	-€ 8.426,42
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 56.682,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2019 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 10/12/2019, pari ad € 56.682,40.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312708 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 -€ 8.426,42

Si procede alla verifica a campione del mandato n. 257 del 6 dicembre 2019 relativo al contributo genitori di euro 708,00 per viaggio d'istruzione presso Casone di Profecchia.
Si procede alla verifica a campione della reversale n.308 del 5 dicembre 2019 per pagamento fattura n. 20194E32037 del 22 novembre 2019 del Gruppo Spaggiari per l'acquisto di materiale di facile consumo.
Dalle verifiche effettuate non sono emerse irregolarità.



In data 8 ottobre 2019, con prot. 17499002, è stato richiesta all'INPS la verifica del DURC del gruppo Spaggiari Parma SPA da cui risulta regolare il soggetto sopra identificato.
Si accerta che in data 1 luglio 2019 è stata stipulata con Banca Monte dei Paschi di Siena la convenzione per la gestione del servizio di cassa con scadenza 30 giugno 2023.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/12/2019, presenta un saldo di € 6.807,32 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/12/2019, in quanto risulta un saldo di € 917,50

La differenza tra saldo del registro e saldo dell' estratto conto deriva da l'emissione di un assegno del 3 dicembre 2019 di euro 6093,82 non ancora contabilizzato dalla posta e da un versamento di euro 204,00 derivante da una quota per viaggio d'istruzione presso il Casone di Profecchia non ancora registrata.
L'ultimo prelevamento è stato effettuato in data 6 dicembre 2019 per euro 713,50.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/10/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,00 e una rimanenza di € 4,00.

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 il Revisore accerta 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*
- *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*



Con prot. n. 19070914191663769 del 9 luglio 2019 risulta ritualmente presento l'invio della dichiarazione del sostituto d'imposta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



DI LEO DUCCIO