

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto IC GROSSETO 4 di GROSSETO, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 64 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	PUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla sessione di lavoro, che si svolge in videochiamata, da remoto, nel rispetto del principio di precauzione relativo all'emergenza epidemiologica il DSGA. La documentazione relativa ai controlli è stata preventivamente inviata a mezzo mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

#### 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 2021		€ 78.991,13
Riscossioni fino alla reversele n. 27 del 29/09/2021		
conto competenza	€ 111.270,63	
conto residui	€ 41.615,98	
Totale somme riscosse		€ 152.886,61

Pagamenti fino al mandato n.233 del 28/09/2021		
conto competenza	€ 89.052,38	
conto residui	€ 578,00	
Totale somme pagate		€ 89.630,38
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		€ 142.247,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312248	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 149.396,93
Totale disponibilità		€ 149.396,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.149,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.247,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 14307 data inizio convenzione 01/09/2020 data fine convenzione 31/08/2023 C/C 206288.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 30/09/2021, pari ad € 142.247,36.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 7.149,57

La differenza di euro 7.149,57 è dovuta a mandati emessi dalla scuola, in uscita dall'Istituto cassiere ma non ancora pagati dalla Tesoreria.

I revisori hanno potuto controllare , previa selezione con metodo casuale, i seguenti documenti amministrativo-contabili, accertandone la regolarità : mandato n. 105 del giorno 11 maggio 2021, per euro 819,60, emesso in favore di Abintrax srl , dovuto ad acquisto utensileria varia per progetto Scooll Food, mandato n. 110 del 20 maggio 2021, per euro 180,31 per pagamento iva all' erario; reversale n. 15 del giorno 8 giugno 2021, per euro 1.000, relativa al progetto Scooll Food, erogata da Fondazione MPS.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/07/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 322,79 e una rimanenza di € 77,21.

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 770 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La Scuola non dispone di Conto Corrente postale avendolo chiuso tempo addietro. La Scuola pubblica regolarmente l'indice di tempestività dei pagamenti, pari a -16,32 per l'ultimo trimestre pubblicato, ( pari - 17,99 per il trimestre corrente) nonché l'elenco dei creditori , ai sensi della normativa vigente.

### **Conclusioni**

Il 770 è stato tempestivamente trasmesso dall' Istituzione Scolastica in data 7 maggio 2021, con comunicazione prot. n. 21050712314417843

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PUCCI GABRIELLA

NIERI ERNESTO



---

---

