

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IC GROSSETO 4 di GROSSETO, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di dicembre, alle ore 12:00, 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

La presente verifica viene svolta da remoto permanendo ancora lo stato di emergenza COVID 19, in considerazioni dei dati di contagio recenti. I dati sono stati forniti dal D.S.G.A.

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)

#### Registro Minute Spese

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

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 reversale n. 32 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 160.874,54	
conto residui	€ 41.615,98	
Totale somme riscosse		€ 202.490,52
Pagamenti fino al mandato n.314 del 27/11/2021		
conto competenza	€ 140.510,61	
conto residui	€ 578,00	
Totale somme pagate		€ 141.088,61

Fondo di cassa alla data 30/11/2021

€ 140.393,04

**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	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.218,49
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 155.952,39
Totale disponibilità		€ 162.170,88
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.777,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 140.393,04

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 non concorda, per € 21.867,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 30/11/2021, pari ad € 162.260,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 11.557,84*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.310,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 21.777,84

Lo sbilancio di euro 21.777,84 è dovuto a mandati non ancora pagati dalla Tesoreria per euro 11.557,84 più euro 10.220,00 somma incassata dalla Tesoreria per la quale la scuola non aveva ancora emesso le relative reversali. La differenza di euro 90,00 tra euro 10.220,00 somma incassata dalla Tesoreria ed euro 10.310,00 somma incassata dalla banca è dovuta a quote pagate per assicurazioni non ancora riversate in Tesoreria dall'Istituto cassiere.

Sono stati esaminati i mandati numero 193 dell'8/9/2021 di euro 356,68 acquisto pompa e ali galleggianti per orto didattico, il n. 201 del 12/9/2021 di euro 78,47 quota IVA e la reversale n. 28 del 16/10/2021 di euro 8.210,00 funzionamento amministrativo/didattico quota settembre/dicembre.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/12/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 385,99 e una rimanenza di € 14,01.

Il fondo minute spese attualmente è stato reintegrato e riversato nella contabilità della scuola. Al momento pertanto il registro minute spese risulta chiuso.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

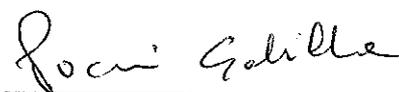
### Conclusioni

Il presente verbale viene protocollato in data odierna per integrazione documentale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PUCCI GABRIELLA

NIERI ERNESTO



---

---

