

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto I.C. "DON MILANI" CROTONE di CROTONE, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di CROTONE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	SPINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SALVATORE	NUCERA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022 € 162.244,12

Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 29/04/2022

conto competenza	€ 20.729,91
conto residui	€ 12.579,15

Totale somme riscosse	€ 33.309,06
Pagamenti fino al mandato n.126 del 29/04/2022	
conto competenza	€ 14.617,15
conto residui	€ 8.675,97
Totale somme pagate	€ 23.293,12
Fondo di cassa alla data 02/05/2022	€ 172.260,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312313
Situazione alla data del	02/05/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.789,92
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 172.330,48
Totale disponibilità	€ 175.120,40
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.860,34
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 172.260,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca MONTE MPS spa ABI 1030 CAB 22200 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 31/03/2022 C/C 376654.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.560,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca MONTE MPS spa alla data del 02/05/2022, pari ad € 174.820,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 946,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.507,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/05/2022. 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 -€ 2.860,34

I Revisori prendono atto che l'Istituzione Scolastica in merito alla scadenza della convenzione del servizio di cassa ha chiesto una proroga del contratto per il tempo strettamente necessario all'espletamento della procedura di adesione alla "rete di scuola" con capofila il Liceo Ginnasio "Tasso" di Roma, come stabilito dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 5 del 18.03.2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 02/05/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 02/05/2022,

I Revisori contabili, considerato che il conto corrente postale non è movimentato da lungo tempo, invitano gli Organi

di gestione della scuola a valutare la chiusura dello stesso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. A oggi risulta solo l'emissione del mandato apertura minute spese n. 125 del 12.04.2022.

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)*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPINA FRANCESCO

NUCERA SALVATORE
