

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/006

Presso l'istituto I.C. OLGiate MOLGORA di OLGiate MOLGORA, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid - 19 ha impedito l'accesso presso l'istituzione per la visita programmata. Si assolve alle proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, così come previsto dalla nota MIUR - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - n. 510 del 24/03/2020 in osservanza degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 che prevedono espressamente questa possibilità per i revisori e come precisato dalla nota MIUR prot. n. 562/2020 e dalla nota n. 26810 del 9/11/2020.

Si segnala che, alla data della presente verifica, il Revisore MEF Russo Gaetana Maria non è più in carica per intervenuta scadenza del proprio mandato e non risulta ancora nominato il nuovo Revisore.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 432.106,44
Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 29/11/2022		
conto competenza	€ 103.428,47	
conto residui	€ 77.457,23	
Totale somme riscosse		€ 180.885,70
Pagamenti fino al mandato n.419 del 21/11/2022		
conto competenza	€ 158.366,91	

conto residui	€ 30.585,91	
Totale somme pagate		€ 188.952,82
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 424.039,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312362	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.347,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 420.191,81
Totale disponibilità		€ 422.539,32
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.500,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 424.039,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 51530 CAB 5696 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 320050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.067,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2022, pari ad € 432.106,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 170.101,73*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 188.952,82*
- *Somme ancora da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 10.783,97*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312362 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 € 1.500,00

Alla data del 30/11/2022 Il saldo del giornale di cassa è pari a 424.039,32 che differisce dal saldo risultante presso l'Istituto cassiere e nel mod. 56T alla stessa data per un importo pari a 1500, riguardante spese convenzione banca cassiera anno finanziario 2022.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2022, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2022,

Non risulta alcun movimento sul conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 326,17 e una rimanenza di € 73,83.

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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*

Conclusioni

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate dell'invio mod. 770/2022 per anno imposta 2021 - n. protocollo 22102515002259416 del 25/10/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI ANDREA _____