

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 09:00, 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)	Presente
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 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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
2. *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 2021 € 52.148,28

Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 29/11/2021

conto competenza	€ 133.208,15
conto residui	€ 35.365,92

Totale somme riscosse	€ 168.574,07
Pagamenti fino al mandato n.182 del 25/11/2021	
conto competenza	€ 85.549,50
conto residui	€ 31.757,87
Totale somme pagate	€ 117.307,37
Fondo di cassa alla data 30/11/2021	€ 103.414,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312373
Situazione alla data del	30/11/2021
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.225,06
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 100.247,92
Totale disponibilità	€ 103.472,98
Sbilanci non regolarizzati	-€ 58,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 103.414,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5996 CAB 51810 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 459738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 126,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2021, pari ad € 103.540,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 126,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312373 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 -€ 58,00

La differenza tra il saldo della banca tesoriere e il giornale di cassa è dovuto a somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per euro 126,00.

IL mod. 56 T discorda per € 58,00 per sospesi di cui alle reversali nn. 494, 495, 496, 497, 498 e 499.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 292,00 e una rimanenza di € 208,00.

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 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 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*

Conclusioni

Ricevuta dell'Agenzia delle Entrate per invio mod. 770 - prot. n. 20102016120614658

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA _____

MAFFEI ANDREA _____