

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2022 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 11:30, 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	€ 82.072,68
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 28/11/2022	
conto competenza	€ 107.597,48
conto residui	€ 67.571,04
Totale somme riscosse	€ 175.168,52
Pagamenti fino al mandato n.232 del 25/11/2022	
conto competenza	€ 150.224,24

conto residui	€ 16.208,29	
Totale somme pagate		€ 166.432,53
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 90.808,67

**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	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 90.860,67
Totale disponibilità		€ 90.860,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 52,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 90.808,67

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 € 1.968,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/11/2022, pari ad € 88.840,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 60,00*
- *somme regolarizzate a dicembre pagate senza emissione di mandato per € 2.028,35*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312373 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 -€ 52,00

Alla data del 30/11/2022 il saldo del giornale di cassa è pari a 90.808,67 che differisce dal saldo risultante presso l'Istituto cassiere e nel mod. 56T alla stessa data per un incasso da regolarizzare pari a 52 euro, incassati dalla Banca d'Italia e non ancora disponibili da regolarizzare.

L'Istituto I.C. di Civate non possiede alcun conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 358,47 e una rimanenza di € 141,53.

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 - n. di protocollo 22071112125210770 in data 11/07/2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2022 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI ANDREA

---