

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.C. CIVATE di CIVATE, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso 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

Si procede alla verifica della documentazione relativa alla verifica di cassa al 15.10.2023

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*
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 2023 € 79.249,20

Riscossioni fino alla reversale n. 241 del 13/10/2023

conto competenza € 144.071,07

conto residui	€ 48.519,08
Totale somme riscosse	€ 192.590,15
Pagamenti fino al mandato n.219 del 28/08/2023	
conto competenza	€ 79.094,11
conto residui	€ 67.754,00
Totale somme pagate	€ 146.848,11
Fondo di cassa alla data 16/10/2023	€ 124.991,24

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	30/09/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.947,56
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 119.365,68
Totale disponibilità	€ 124.313,24
Sbilanci non regolarizzati	€ 678,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 124.991,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5996 CAB 51810 data inizio convenzione 31/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 459738.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 16/10/2023, pari ad € 124.991,24.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312373 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2023. 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 € 678,00

La differenza tra i mod.56T della Banca d'Italia e il Giornale di cassa è dovuta a sospesi in entrata da contabilizzare alla data del 15/10/2023.

Si esaminano:

reversale n. 187 relativa a contributo da famiglie per diario scolastico;
 mandato n. 224 relativo al pagamento della fattura n. 84/23 del 6/9/2023 per fornitura diario scolastico.
 La documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 467,88 e una rimanenza di € 32,12.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'importo dell'anticipazione al DSGA ammonta ad € 500,00 mentre l'ammontare massimo di ogni spesa minuta è stato fissato ad € 100,00 in sede di consiglio di Istituto, con delibera n. 111 del 31/01/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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*
- *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 18:30, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

MAFFEI ANDREA
