

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

