

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. CURTATONE di CURTATONE, l'anno 2022 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 15:15, è presente il Revisore dei Conti PECCHINI PAOLA dell'ambito ATS n. 15 provincia di MANTOVA.

La revisione si svolge presso sede.

### I Revisori sono:

| Nome   | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------|----------|---|------------------|
| SILVIA | MORISI   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Non presente     |
| PAOLA  | PECCHINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il Revisore rappresentante del Mef non è stato nominato

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)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

#### Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

|  |              |
|--|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2022  | € 281.623,99 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 23/11/2022<br>conto competenza | € 120.994,31 |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| conto residui                                  | € 71.207,32  |              |
| Totale somme riscosse                          |              | € 192.201,63 |
| Pagamenti fino al mandato n.271 del 29/11/2022 |              |              |
| conto competenza                               | € 307.357,17 |              |
| conto residui                                  | € 11.039,85  |              |
| Totale somme pagate                            |              | € 318.397,02 |
| Fondo di cassa alla data 01/12/2022            |              | € 155.428,60 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0313406    |              |
| Situazione alla data del                 | 30/11/2022 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 12,00      |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 166.915,08 |
| Totale disponibilità                     |            | € 166.927,08 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 11.498,48 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 155.428,60 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo - Società Cooperativa ABI 8001 CAB 57610 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 251846.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo - Società Cooperativa alla data del 01/12/2022, pari ad € 155.440,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313406 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 -€ 11.498,48

Lo sbilancio evidenziato dal modello 56T della Banca d'Italia è imputato a mandati non contabilizzati. L'istituzione scolastica ha iniziato la procedura di rinnovo della convenzione di cassa in scadenza a fine anno 2022 con la nota prot. 9680 del 22/11/2022.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 01/01/2022, presenta un saldo di € 221,35 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2022,

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.222,36. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 544,52 e una rimanenza di € 677,84.

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 il Revisore accerta 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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*
- *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

E' stato controllato senza osservazioni, il mandato n. 266 del 22/11/2022 di euro 2.210,00 della ditta Effegi di Fantoni G&C. snc

E' stata verificata la fattura elettronica, il Cig, il durc e la tracciabilità.

L'iva sarà versata entro il 16 di dicembre con il modello F24

E' stata controllata senza osservazioni, la reversale n. 38 del 23/11/2022 di euro 7,00 - Versamento genitori per quote diario scolastico2022-2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PECCHINI PAOLA

