

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "GALILEI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2022 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Busto Arsizio (VA).

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	TALIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	SIPORSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. La riunione si svolge in video call con la partecipazione del Direttore S.G.A.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

#### 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 165.257,57
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 26/04/2022	
conto competenza	€ 24.054,65
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 24.054,65
Pagamenti fino al mandato n.48 del 27/04/2022		
conto competenza	€ 19.275,63	
conto residui	€ 9.973,12	
Totale somme pagate		€ 29.248,75
Fondo di cassa alla data 04/05/2022		€ 160.063,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317631	
Situazione alla data del	30/04/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 24,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.464,69
Totale disponibilità		€ 172.488,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.425,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.063,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 22808 data inizio convenzione 26/04/2022 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 47111761.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 700,23, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 04/05/2022, pari ad € 160.763,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.469,02*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.213,00*
- *Errato addebito dell'Istituto cassiere di modello F24 pagate senza emissione di mandato per € 3.981,79*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317631 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2022. 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 -€ 12.425,22

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/05/2022, presenta un saldo di € 49,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/05/2022,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 371,10 e una rimanenza di € 628,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Vista la situazione di emergenza causata dalla pandemia da Covid-19, viste le misure emanate dal Governo in tema di contenimento del suddetto virus, vista la nota MIUR n. 562 del 28/3/2020, il presente verbale viene protocollato dal Revisore del MEF, in accordo con il Revisore del MIUR, presso il proprio domicilio in Roma.

### **Conclusioni**

Per ciò che concerne l'importo dei sospesi in uscita, si tratta di un flusso erroneamente inviato all'Agenzia dell'Entrate. Tale importo verrà progressivamente compensato con i successivi pagamenti a detta Agenzia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TALIANO GIUSEPPE

\_\_\_\_\_

SIPORSO ROSA

\_\_\_\_\_