

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/006

Presso l'istituto I. C. DI TEGLIO di TEGLIO, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELA	PEDRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	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.

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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### 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

#### 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 2021		€ 52.589,21
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 08/12/2021		
conto competenza	€ 135.879,33	
conto residui	€ 31.711,20	
Totale somme riscosse		€ 167.590,53
Pagamenti fino al mandato n.253 del 09/12/2021		
conto competenza	€ 130.376,76	
conto residui	€ 4.614,66	
Totale somme pagate		€ 134.991,42
Fondo di cassa alla data 14/12/2021		€ 85.188,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316525	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 590,08
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.423,09
Totale disponibilità		€ 113.013,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 88,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.925,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE ABI 5696 CAB 52282 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 2185.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.442,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE alla data del 14/12/2021, pari ad € 89.631,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.849,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 593,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316525 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 -€ 88,00

Lo sbilancio di euro 88,00 tra il mod .56T ed il giornale di cassa alla data del 30.11.2021 è dato da provvisori di entrata da regolarizzare

Vengono esaminati a campione i seguenti documenti:

- REVERSALE n. 36 del 18/11/2021 di euro 300,00 relativa a Finanziamento da parte dell'Università Cattolica del Sacro Cuore per ospitalità studentessa iscritta al corso di Specializzazione al sostegno presso l'Ateneo nell'anno solare

2021.

- MANDATO n. 243 del 07/12/2021 di euro 9.987,30 intestato alla ditta Magoni Commerciale Articoli Tecnici s.a.s. di Cosio Valtellino (CIG Z253367BD5) (CUP I29J21002720001) a saldo imponibile su fattura n. 121/8 del 4.11.2021 per acquisto materiali e arredi Piano Scuola Estate

La fattura è stata regolarmente registrata sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti PCC. Si verifica che il pagamento della fattura è avvenuto prima della scadenza.

E' presente il DURC con scadenza 11.02.2022. I suddetti documenti sono regolari.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.400,00 e una rimanenza di € 0,00.

In data 07/12/2021 la DSGA ha provveduto a chiudere il fondo minute spese con reversale n.42.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEDRINI EMANUELA

BUFALINO LIVIA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_