

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA DANTE di VOGHERA, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	TAMISARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALE	ROBLES	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto 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 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)

#### Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. 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 2022		€ 276.117,57
Riscossioni fino alla reversale n. 169 del 11/10/2011		
conto competenza	€ 77.283,52	
conto residui	€ 27.155,51	
Totale somme riscosse		€ 104.439,03
Pagamenti fino al mandato n.367 del 27/10/2022		
conto competenza	€ 271.971,38	

conto residui	€ 42.267,26	
Totale somme pagate		€ 314.238,64
Fondo di cassa alla data 31/10/2022		€ 66.317,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318468	
Situazione alla data del	31/10/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.136,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 81.103,69
Totale disponibilità		€ 88.240,51
Sbilanci non regolarizzati		-€ 21.922,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 66.317,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano Agenzia di Voghera ABI 5034 CAB 56401 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 28830.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22.863,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano Agenzia di Voghera alla data del 31/10/2022, pari ad € 89.181,01 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.168,47
- somme pagate senza emissione di mandato per € 1.305,42

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318468 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2022. 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 -€ 21.922,55

La differenza tra saldo contabile e saldo bancario è dovuta a:

- n. 277 provvisori in entrata per euro 24.168,47
- n. 2 provvisori in uscita per euro 2.282,71(= 1.305,42 + 997,29)
- provvisorio liquidato ma non ancora contabilizzato dalla banca per euro 977,29

La differenza tra modello 56T e situazione in tempo reale in BdI pari a euro 940,50 è dovuto ai provvisori in entrata dal n. 1312 al n. 1345 del 31.10 regolarizzati a novembre

Il c/c postale risulta estinto.

Sono stati esaminati a campione il mandato n. 286 del 5.07.2022 e della reversale n. 163 del 29.08.2022. Non si sono riscontrate irregolarità.

## **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 16/06/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 262,11 e una rimanenza di € 737,89.

## **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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 13:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TAMISARI MONICA

ROBLES PASQUALE

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