

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

