

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC S. GIOVANNI IN F. " G. DA FI di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 17:25, è presente il Revisore dei Conti MICHELETTA LUCA dell'ambito ATS n. 98 provincia di COSENZA.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

| Nome         | Cognome    | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------------|------------|---|------------------|
| LUCA         | MICHELETTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARIA ANGELA | TASSONE    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente     |

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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese  
2. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. 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 2025                         |             | € 98.276,98 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 254 del 13/10/2025 |             |             |
| conto competenza                                      | € 48.371,94 |             |
| conto residui   | € 39.180,48 |             |
| Totale somme riscosse                                 |             | € 87.552,42 |
| Pagamenti fino al mandato n.207 del 14/10/2025        |             |             |
| conto competenza                                      | € 92.040,17 |             |
| conto residui   | € 0,00      |             |
| Totale somme pagate                                   |             | € 92.040,17 |

Fondo di cassa alla data 15/10/2025

€ 93.789,23

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311277    |              |
| Situazione alla data del                 | 30/09/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 112.457,13 |
| Totale disponibilità                     |            | € 112.457,13 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 150,00    |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 112.307,13 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 80962 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 46005.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca Intesa San Paolo alla data del 15/10/2025, pari ad € 93.789,23.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311277 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 -€ 150,00

Lo sbilanciamento di 150 € riguarda una reversale incassata il 13.10.2025 n. 253 che sarà visibile con l'estratto del mese corrente.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 363,12 e una rimanenza di € 136,88.

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 2024 non risulta presentata.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

il Modello Dichiarazione 770/24 non è stato presentato stante ancora i termini dichiarativi sino al 31/10/2025.

### **Conclusioni**

Il Revisore dei Conti nell'ambito della verifica di cassa generale con modalità casuale e con specifica richiesta del 21.10.25 esamina i seguenti titoli di incasso e di pagamento ricevuti con mail del 22/10/25 c.m. (reversali e mandati con annessa documentazione):

-- Mandato n. 20 del 26.03.2025 di euro 2.766,00, imputato a A05/10 esercizio 2025 (spese per viaggi), emesso in conto competenza a favore di della ditta TOUR S.N.C. DI OLIVERIO S. di S. Giovanni in Fiore, saldo fattura n. FE/2025/0011 del 22/02/2025;

- Mandato n. 60 del 05.06.2025 di euro 1.727,27, imputato a A0.5 esercizio 2025 (spese per viaggi), emesso in conto competenza a favore di AUTOSERVIZI PREITE S.R.L per saldo Fattura n. 39/E del 17/05/2025.

-Reversale 245 del 11.06.2025 di euro 400,00 riscossa a titolo di competenza su CAP 5.6 UNIVERSITA' DELLA CALABRIA per QUOTA ISTITUTI OSPITANTI TIROCINANTI TFA 2023/2024;

-Reversale n. 212 del 30.05.2025 di euro 3.447,50 riscossa a titolo di competenza su CAP 6.4. da Genitori alunni riferito a contributo Alunni gita scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2025 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MICHELETTA LUCA

