

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 12:30, è presente il Revisore dei Conti GRILLONE NICOLA dell'ambito ATS n. 26 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso Segreteria I.C. Foligno 5.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINA	GINOCCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
NICOLA	GRILLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni di verifica il DSGA il Dr. Venezia Roberto.

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 Registro dei contratti

#### 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 5.526,18
Riscossioni fino alla reversale n. 851 del 17/11/2022	
conto competenza	€ 88.181,52
conto residui	€ 65.193,20

Totale somme riscosse		€ 153.374,72
Pagamenti fino al mandato n.304 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 140.921,93	
conto residui	€ 1.884,14	
Totale somme pagate		€ 142.806,07
Fondo di cassa alla data 30/11/2022		€ 16.094,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314837	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.789,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 14.592,03
Totale disponibilità		€ 27.381,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.286,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 16.094,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1048453631.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.639,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 30/11/2022, pari ad € 26.733,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.646,63*
- *Reversale scartata in quanto già regolarizzata precedentemente pagate senza emissione di mandato per € 7,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314837 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 11.286,20

Lo sbilancio di € 11.286,20 è dovuto a tutte reversali da regolarizzare.

L'indice di tempestività del 2° e 3° trimestre 2022 è di - 2,63 e -0,46.

In merito ai Contratti ex art. 58, comma 4-quater DL 73/2021 e ex. art. 231-bis DL 34/2020 (cd. COVID -19) il revisore ha verificato l'avvenuto completamento definitivo della gestione del rapporto di lavoro da parte della Scuola, in particolare, l'avvenuta conclusione dei contratti presenti.

Si procede al controllo a campione della seguente documentazione contabile:

- 1) Mandato n. 279 del 26/10/2022 di €. 2100,00 emesso a favore di MADISOFT S.P.A. per acquisto software nuvola aria personale - area alunni - registro elettronico. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 2) Mandato n. 267 del 12/10/2022 di €. 624,00 emesso a favore di CAMPUSTORE S.R.L. per acquisto Miranda Premium licenza perpetua - Strumenti e attrezzature per le discipline STEM - Piano Nazionale per la scuola digitale

PNSD. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

3) Reversale n. 304 del 11/07/2022 di €. 46433,20 da parte del Ministero dell'Istruzione per PON Feser DIGITAL BOARD. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

4) Reversale n. 474 del 21/10/2022 di €. 4773,36 da parte del Ministero dell'Istruzione per Funzionamento amministrativo - didattico 4/12 2022. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

### **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 03/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 73,50 e una rimanenza di € 926,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. La scuola estinguerà il fondo minute spese a breve con emissione della relativa reversale.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLONE NICOLA

