

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/004**

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 19:15, 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 della presente verifica il DSGA Dr. Venezia Roberto.

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 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

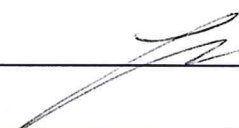
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 7.167,97
Riscossioni fino alla reversale n. 614 del 11/04/2023	
conto competenza	€ 53.645,12
conto residui	€ 25.345,38



Totale somme riscosse		€ 78.990,50
Pagamenti fino al mandato n.128 del 12/04/2023		
conto competenza	€ 72.184,35	
conto residui	€ 5.305,07	
Totale somme pagate		€ 77.489,42
Fondo di cassa alla data 27/04/2023		€ 8.669,05

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	27/04/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.001,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 35.826,19
Totale disponibilità		€ 36.827,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 28.158,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 8.669,05

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 € 28.158,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 27/04/2023, pari ad € 36.827,69 per le seguenti operazioni sospese:

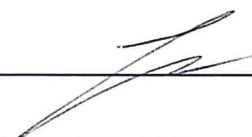
- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 28.158,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314837 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2023. 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 -€ 28.158,64

La differenza tra il saldo bancario e quello dell'Istituto tesoriere rispetto al fondo di cassa per €. 28158,64, è dovuta a reversali ancora non regolarizzate alla data odierna dall'Istituto cassiere.

Si procede al controllo a campione della seguente documentazione contabile:

- 1) Mandato n. 35 del 03/02/2023 di €. 3188,80 per acquisto materiale igienico-sanitario emesso a favore di Ruggeri Roberto. Fattura n. 3178 del 03/01/2023. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 2) Mandato n. 98 del 03/04/2023 di €. 17259,90 per acquisto fioriere e materiale floreale emesso a favore di TLF. Fattura n. 11 del 28/02/2023. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 3) Reversale n. 473 del 03/04/2023 di €. 24985,48 assegnazione MI per PON Edugreen. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 4) Reversale n. 614 del 11/04/2023 di 359,90 assegnazione MI PON Digital Board per acquisto LIM. 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 26/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 96,80 e una rimanenza di € 914,20.

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 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLONE NICOLA

