

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 11:00, 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
PAOLA	TABARRINI	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 Dr. Venezia Roberto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 2024		€ 128.386,65
Riscossioni fino alla reversale n. 2.842 del 04/12/2024		
conto competenza	€ 184.415,28	
conto residui	€ 9.122,31	
Totale somme rimosse		€ 193.537,59
Pagamenti fino al mandato n.277 del 21/11/2024		
conto competenza	€ 287.563,97	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 287.563,97
Fondo di cassa alla data 09/12/2024		€ 34.360,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314837	
Situazione alla data del	09/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.794,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 66.183,53
Totale disponibilità		€ 68.978,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 34.360,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 34.617,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34.617,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 09/12/2024, pari ad € 68.978,03 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 34.617,76

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314837 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2024. 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 -€ 34.360,27

Si procede al controllo a campione delle seguente documentazione contabile:

- 1) Mandato n. 225 del 07/11/2024 di €. 928,00 emesso a favore di LYRECO ITALIA SRL per Fornitura carta per fotocopiatrici as 2024/25. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 2) Mandato n. 276 del 21/11/2024 di €. 1112,07 emesso a favore di Casa editrice Roberto Spaggiari SPA per acquisto materiale pronto soccorso/sicurezza a.s. 2024/25. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.
- 3) Reversale n. 2604 del 28/10/2024 di €. 6441,01 da parte del Ministero dell'istruzione e del merito con nota prot. n. 36704 del 30/09/2024 per il funzionamento amministrativo settembre-dicembre 2024.
- 4) Reversale n. 2699 del 05/11/2024 di €. 3750 da parte del Comune di Foligno per Contributi istituti scolastici Legge 23-1996 Funzionamento didattico a.s. 2024/25.

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2024 è di - 3,55.

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 11/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 112,10 e una rimanenza di €



887,90.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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 11:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLONE NICOLA

