

# 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

