

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2021/004**

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 4 di FOLIGNO, l'anno 2021 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti GRILLONE NICOLA dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso Via telematica.

**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

Il presente verbale viene redatto dal Revisore in Smart Working, dalla propria abitazione tenendosi in costante contatto anche con il DSGA, che è in sede, come previsto dall'art.87 DL 18 del 17.03.2020 , dalla nota Miur n. 562 del 28/03/2020 e dalla nota MI prot. n 17694 del 03/08/2021.

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)*

**Conto Corrente Postale**

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

**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 2021		€ 89.292,05
Riscossioni fino alla reversale n. 730 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 118.544,01	
conto residui	€ 32.763,61	
Totale somme riscosse		€ 151.307,62
Pagamenti fino al mandato n.261 del 15/11/2021		
conto competenza	€ 88.170,82	
conto residui	€ 26.729,32	
Totale somme pagate		€ 114.900,14
Fondo di cassa alla data 30/11/2021		€ 125.699,53

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314843	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 303,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.396,53
Totale disponibilità		€ 125.699,53
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.699,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BBC Cassa Rurale e Artigiana Spello e Bettona ABI 8871 CAB 21700 data inizio convenzione 01/09/2018 data fine convenzione 31/08/2022 C/C 4000001766.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BBC Cassa Rurale e Artigiana Spello e Bettona alla data del 30/11/2021, pari ad € 125.720,53 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314843 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 0,00

Si procede con il controllo a campione della seguente documentazione contabile:

1) Mandato n. 98 del 03/05/2021 di €. 3170,00 emesso a favore di INFOHOTEL SAS. Trading S.r.l. per acquisto strumenti digitali nell'ambito dell'Azione #25 del PNSD. Fattura n. 76/PA21 del 23/04/2021. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

2) Mandato n. 232 del 15/10/2021 di €. 3187,70 emesso a favore di - P.G.S. PROJECT GLOBAL SERVICE per acquisto materiale igienico-sanitario. Fattura n. 2273 del 30/09/2021. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

3) Reversale n. 687 del 15/10/2021 di €. 5910,34 emessa per incasso somme pervenute da Ministero dell'Istruzione con nota prot. 21503 del 30/09/2021 per funzionamento amministrativo a.s. 2021-22 - periodo settembre/dicembre 2021. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

4) Reversale n. 726 del 23/11/2021 di €. 27.935,06 emessa per incasso somme pervenute da Ministero dell'istruzione con nota prot. num. 18993 del 24 agosto 2021 relative alle Risorse ex art. 58 c. 4 D.L. 25.05.2021 n. 73 (C.D. Decreto sostegni bis) , Nota MI 26665 del 17.11.2021. La documentazione allegata risulta regolarmente emessa.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2021, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2021,

L'indice di tempestività del terzo trimestre 2021 è di -21,73.

### **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 25/11/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 745,49 e una rimanenza di € 254,51.

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 2020 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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 11:00, l'anno 2021 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLONE NICOLA

---