

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto TOANO-FOSCOLO di TOANO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti FONTANESI COSETTA dell'ambito ATS n. 21 provincia di REGGIO EMILIA. La revisione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
COSETTA	FONTANESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARTINA	DUSCIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2025		€ 145.334,55
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 04/04/2025		
conto competenza	€ 8.426,00	
conto residui	€ 30.604,53	
Totale somme riscosse		€ 39.030,53
Pagamenti fino al mandato n.39 del 27/03/2025		
conto competenza	€ 6.356,26	
conto residui	€ 3.068,50	
Totale somme pagate		€ 9.424,76
Fondo di cassa alla data 11/04/2025		€ 174.940,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315483	
Situazione alla data del	11/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 175.010,32
Totale disponibilità		€ 175.010,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 70,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 174.940,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Emilbanca credito cooperativo ABI 7072 CAB 66521 data inizio convenzione 01/05/2022 data fine convenzione 30/04/2026 C/C 102920.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 70,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Emilbanca credito cooperativo alla data del 11/04/2025, pari ad € 175.010,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 70,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315483 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2025. 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 -€ 70,00

Controllati a campione mandati e reversali



Verificata la reversale n. 15 dell' 08.03.2025 di € 6.865,99 ed il mandato n. 8 del 04.02.2025 di € 199,00 riscontrandone la regolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il conto corrente postale non è presente.

Registro Minute Spese

Non aperto il registro minute spese.

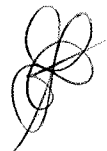
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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 10:30, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



FONTANESI COSETTA

Fontanesi Cosetta