

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto P.S.GIORGIO ISC "NARDI" di PORTO SAN GIORGIO, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	LOI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica**1. Osservanza norme regolamentari****Verifica di Cassa**

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 257.893,89
-------------------------------	--------------

Riscossioni fino alla reversale n. 137 del 20/05/2025

conto competenza	€ 77.912,10
------------------	-------------

conto residui	€ 74.516,30
---------------	-------------

Totale somme riscosse	€ 152.428,40
-----------------------	--------------

Pagamenti fino al mandato n.94 del 20/05/2025

conto competenza	€ 50.501,05
------------------	-------------

conto residui	€ 3.043,07
---------------	------------

Totale somme pagate	€ 53.544,12
---------------------	-------------

Fondo di cassa alla data 26/05/2025

€ 356.778,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309276
Situazione alla data del	26/05/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 357.356,37
Totale disponibilità	€ 357.356,37
Sbilanci non regolarizzati	-€ 578,20
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 356.778,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69661 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42927229.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 578,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 26/05/2025, pari ad € 357.356,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 482,70*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 95,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309276 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/05/2025. 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 -€ 578,20

Il fondo cassa finale non coincide con il saldo dell'istituto cassiere per euro 578,20 dovuti a:

- n. 2 mandati del 28/07/2022 emessi dalla scuola e non pagati dalla banca e relativi al fondo economico (mandato n.108 di euro 240,20 e n.109 di euro 242,50) per un totale di 482,70. Tale discordanza è stata anche riscontrata nei verbali di conto consuntivo del 2023 e del 2024. Si invita nuovamente l'Istituzione scolastica a provvedere alla regolarizzazione con l'Istituto cassiere;
- n. 3 reversali dal n.747 al n.749 dal 14 al 23 maggio 2025 per euro 95,50 e relative al pagamento di gite scolastiche.

Il saldo del conto Banca d'Italia al 26 maggio 2025 di euro 357.356,37 è stato totalmente imputato al saldo infruttifero in quanto l'istituto cassiere non consente la visualizzazione della suddivisione tra il conto fruttifero e infruttifero solo a fine mese. Pertanto, tale dettaglio è visionabile solo alla data del 30 aprile 2025.

Il fondo minute spese non risulta al momento aperto.

Si sono verificati a campione:

- 1 mandato di pagamento n.15 del 28 marzo 2025 di euro 3.181,82 relativo al pagamento del noleggio di 2 autobus per viaggio istruzione Roma;
- 1 reversale di incasso n. 127 del 9 maggio 2025 di euro 93,00 relativo a quote per contributi viaggi di istruzione.

La documentazione risulta completa e regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/05/2025, presenta un saldo di € 33,67 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/05/2025,

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata 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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOI FRANCESCA
RUBINO MARGHERITA

