

## 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	
<b>Totale somme riscosse</b>		<b>€ 152.428,40</b>
Pagamenti fino al mandato n.94 del 20/05/2025		
conto competenza	€ 50.501,05	
conto residui	€ 3.043,07	
<b>Totale somme pagate</b>		<b>€ 53.544,12</b>

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 economo (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

