

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 15:55, è presente il Revisore dei Conti AGNINI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA. La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott. Carmelo Barba.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 228.341,40
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 24/03/2025		
conto competenza	€ 102.224,33	
conto residui	€ 78.497,56	
Totale somme riscosse		€ 180.721,89
Pagamenti fino al mandato n.138 del 15/04/2025		
conto competenza	€ 67.164,45	
conto residui	€ 34.515,58	
Totale somme pagate		€ 101.680,03
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 307.383,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-240-0310166
Situazione alla data del	30/04/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 27.045,91
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 280.683,10
Totale disponibilità	€ 307.729,01
Sbilanci non regolarizzati	-€ 345,75
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 307.383,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario credit agricole cariparma ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30183763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 639,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma alla data del 30/04/2025, pari ad € 308.022,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20.779,70*
- *pagamenti F24 e pagamenti effettuati con carta di credito pagate senza emissione di mandato per € 20.140,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-240-0310166 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 345,75

Il revisore MIM ha accertato che la differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo del conto corrente bancario alla data del 30/04/2025 pari a euro 639,25 è determinata da:

- (+) euro 20.779,70 riferiti a sospesi in entrata da regolarizzare nr. 261,337 e dal nr. 488 al nr. 756;
- (-) euro 20.140,45 sospesi in uscita non regolarizzati dalla scuola con emissione di mandati.

Inoltre, ha accertato che lo sbilanciamento tra il saldo del giornale di cassa e il saldo del conto di tesoreria alla data del 30/04/2025 per euro 345,75 è così determinato:

- (+) euro 20.486,20 riferiti a sospesi in entrata da regolarizzare nr. 261,337 e dal nr. 488 al nr. 750;
- (-) euro 20.140,45 sospesi in uscita non regolarizzati dalla scuola con emissione di mandati.

Il revisore ha verificato a campione i seguenti documenti contabili:

- reversale n. 28 del 24/03/2025 di euro 64.000,00 a titolo di acconto da parte del MIM del finanziamento previsto in attuazione del PNRR "Scuola 4.0. Scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori";
- mandato n. 135 del 15/04/2025 di euro 7.426,00 a saldo della fattura nr. 31/P7 a corrispettivo dell'appalto di servizio del viaggio di istruzione Arezzo-Urbino svolto dalle classi seconde della scuola secondaria di I grado.

La documentazione è regolare.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 279,49 e una rimanenza di € 220,51.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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)*
- *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*

Conclusioni

Si fa presente che l'Istituto non dispone di un conto corrente postale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA
