

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "G. CINGOLANI" MONTECASSIANO di MONTECASSIANO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 12:01, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORLANDO	BELLISARIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il dott. Fabrizio DAL PASSO è presente da remoto in quanto in data odierna è impegnato in altra attività di revisione non rinviabile ad altra data. L'attività di revisione in corso è stata concordata tra i due componenti ed è avvenuta sugli atti tramite un confronto telefonico in tempo reale.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 103.871,61

Riscossioni fino alla reversale n. 0 del __/__/____

conto competenza

€ 0,00

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 0,00
Pagamenti fino al mandato n.0 del __/__/____		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 0,00
Fondo di cassa alla data 14/02/2025		€ 103.871,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312773	
Situazione alla data del	14/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.598,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 103.279,61
Totale disponibilità		€ 107.877,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.006,01
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.871,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 13408 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046067.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.021,01, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca INTESA SAN PAOLO alla data del 14/02/2025, pari ad € 107.892,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.613,01*
- *bollo e spese bancarie anno 2024 pagate senza emissione di mandato per € 592,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312773 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/02/2025. 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 -€ 4.006,01

Si premette che alla data odierna non risultano movimenti sul giornale di cassa per l'anno 2025. La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e quella dell'istituto Banca INTESA SAN PAOLO è dovuta per euro 4.613,01 a somme incassate e non regolarizzate con l'emissione di reversali e per euro 592,00 per spese bancarie e relativo bollo. La differenza tra il saldo del Giornale di cassa e quello della BANCA D'ITALIA è dovuta alle stesse motivazioni a cui si aggiunge uno sbilancio di euro 15,00 per somme già incassate dall'istituto cassiere.

Il corretto invio del mod. 770 relativo all'anno 2023 è già stato accertato nel corso della verifica di cassa di dicembre 2024. Per quanto concerne il Fondo minute spese se ne è accertato la mancata attivazione.

Per quanto concerne le verifiche su mandati e reversali, si è provveduto al controllo a campione dei mandati n. 224 e n. 232 dell'anno 2024 e delle reversali n. 204 e n. 206 sempre dell'anno 2024.

Dalle verifiche effettuate non risultano irregolarità degne di rilievo.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:24, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELLISARIO ORLANDO

DAL PASSO FABRIZIO

(PRESENZA DA REMOTO)

