

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto D.D. 3^ CIRCOLO MONTE CERVINO di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA. La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Beatrice Bellucci.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 161.598,55
Riscossioni fino alla reversale n. 229 del 19/09/2025		
conto competenza	€ 56.239,03	
conto residui	€ 42.294,20	
Totale somme riscosse		€ 98.533,23
Pagamenti fino al mandato n.278 del 25/09/2025		

conto competenza	€ 118.852,26	
conto residui	€ 7.896,59	
Totale somme pagate		€ 126.748,85
Fondo di cassa alla data 30/09/2025		€ 133.382,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314798	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 133.421,48
Totale disponibilità		€ 133.421,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 38,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 133.382,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO SpA, ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 100000046053.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 38,55, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SpA, alla data del 30/09/2025, pari ad € 133.421,48 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 38,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314798 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 -€ 38,55

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti documenti contabili:

mandato n. 127 del 12/06/2025 a favore di Pappalardo srl per € 1.320,00 relativamente a "Saldo fatt. n. 14/PA del 30/05/2025" (CIG B62CE0175D per "acquisto sedie presidenza");

mandato n. 118 del 11/06/2025 a favore di New Innovative Production srl per € 1.211,50 relativamente a "Saldo fatt. 54/PA del 15/03/25" (CIG B6DEDCB940 per "acquisto carta fotocopie").

La documentazione a corredo risulta corretta e conforme alla normativa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 812,62 e una rimanenza di € 187,38.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sui mandati verificati*
- *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 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

La scuola non si avvale del c/c postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025, estratto da gestionale di segreteria, risulta così definito:

trim I -> -18,93

trim II -> -14,55

Si prende visione delle comunicazioni relative allo stock del debito scaduto e non pagato alla data del 31/03/25 e 30/06/2025, in entrambi i casi pari a 0,00.

I tempi medi ponderati di pagamento del primo e secondo trimestre sono rispettivamente pari a 8,88 gg e 12,17 gg.

I tempi medi ponderati di ritardo del primo e secondo trimestre sono rispettivamente pari a -19,45 gg e -15,94 gg.

Ad oggi, l'indice di tempestività dei pagamenti risultante in piattaforma PCC è così definito:

trim I -> -19,45

trim II -> -15,04

trim III -> -21,13.

Si prende visione della rendicontazione di cui alla nota MIM - DGRUF prot. 40889 del 08/08/2025 (art. 36 c. 2 del D.L. 21/2022). Dall'esame risultano accertati incassi per € 3.163,79 (interamente rimosse) ed impegnate risorse per € 3.115,00: l'economia di € 48,79 è stata correttamente riversata in entrata al Bilancio dello Stato (capo XIII cap. 2598 art. 00) con mandato n. 256 del 15/09/2025 (quietanzato).

Con il presente verbale viene dato atto del controllo effettuato dai Revisori sugli obblighi di pubblicazione nella sezione Amministrazione trasparente di cui alla delibera ANAC 192/2025, acquisita a sistema con n. 91756 del 09/07/25.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO

