

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto D.D. 3^ CIRCOLO MONTE CERVINO di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 09:00, 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 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 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. 185 del 12/04/2025	
conto competenza	€ 41.795,83
conto residui	€ 42.294,20

Totale somme riscosse		€ 84.090,03
Pagamenti fino al mandato n.52 del 07/04/2025		
conto competenza	€ 5.907,98	
conto residui	€ 7.719,98	
Totale somme pagate		€ 13.627,96
Fondo di cassa alla data 14/04/2025		€ 232.060,62

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	14/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.527,87
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 217.016,75
Totale disponibilità		€ 232.544,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 484,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 232.060,62

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 € 505,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO SpA, alla data del 14/04/2025, pari ad € 232.565,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.859,90*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.364,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314798 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/04/2025. 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 -€ 484,00

Il saldo dell'Istituto cassiere alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù di € 505,00, dovuti a somme incassate dal cassiere ancora da regolarizzare con emissione di reversali (ad oggi, degli incassi di € 4.364,90 sono state trasmesse reversali a sistemazione per soli € 3.859,90).

Il saldo di BKI alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù di € 484,00, dovuti a somme incassate dal cassiere ancora da regolarizzare con emissione di reversali (ad oggi, degli incassi di € 4.348,90 sono state trasmesse reversali a sistemazione per soli € 3.859,90).

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti documenti contabili:

Rev. n. 29 del 29/01/25 per € 100,00 da Università degli Studi di Roma relativamente a "Contributo tirocinio" in

merito a convenzione prot. 3950 del 6/4/24;

Man. n. 38 del 13/03/25 per € 864,71 a fa ore di Borgione Centro Didattico relativamente a "Materiale facile consumo-plessi infanzia" (fatt. n. V3-5648 del 27/02/25 per complessivi € 1.054,95 di cui IVA 190,24, pagata con bonifico bancario, determina prot. 2086 del 17/02/25, CIG B5AA9DC368, certificato regolare fornitura prot. 3118 del 13/03/25);

Man. n. 16 del 11/02/25 per € 180,00 a favore di SAECO Servizi Tecnici Integrati srl relativamente a "Corso aggiornamento RLS" (CIG B49894A05E, fatt. n. 2/BPA del 31/01/25 per complessivi € 180,00 IVA esente, pagata con bonifico bancario, determina prot. 13238 del 03/12/24).

La documentazione a corredo risulta corretta e conforme.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 179,19 e una rimanenza di € 320,81.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato aperto con mandato n. 21 del 18/02/2025 di € 500,00.

Si invita il DSGA ad utilizzare strumenti di pagamento tracciabili (bonifico bancario, assegno circolare o altro) per l'apertura di detto fondo.

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 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 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*

La scuola non si avvale del c/c postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2025 risulta pari a -18,93.

Conclusioni

Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:55, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA
PARRETTINI CRISTIANO

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004711 - 14/04/2025 - I.5 - E