

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 4 di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 13:25, 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 Elisa Carigi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 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	€ 204.802,57
Riscossioni fino alla reversale n. 197 del 14/04/2025	
conto competenza	€ 57.802,51
conto residui	€ 60.662,92

Totale somme riscosse		€ 118.465,43
Pagamenti fino al mandato n.121 del 10/04/2025		
conto competenza	€ 60.218,83	
conto residui	€ 93.713,09	
Totale somme pagate		€ 153.931,92
Fondo di cassa alla data 14/04/2025		€ 169.336,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314843	
Situazione alla data del	14/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 169.399,58
Totale disponibilità		€ 169.399,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 63,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.336,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 100000046052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 63,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 14/04/2025, pari ad € 169.399,58 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.700,00
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 909,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.672,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314843 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 -€ 63,50

I saldi dell'istituto cassiere e di BKI alla data odierna conciliano con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù dei seguenti movimenti:

somme incassate da cassiere e tesoriere per € 2.672,50 da regolarizzare con reversali;

rev. n. 196 e n. 197 del 14/4/24 per complessivi € 1.700 trasmesse al cassiere e al tesoriere, ma non ancora lavorate;

rev. n. 77 del 25/2/25 per € 909,00 contabilizzata dalla scuola, ma non ancora trasmessa al cassiere e al tesoriere.

La scuola è in possesso di carta di credito prepagata n. 5427-XXXX-XXXX-4001, il cui saldo alla data odierna è di € 2.373,31 con ultimo movimento del 10/3/25 (pagamento di € 8,70).

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti mandati e reversali:

reversale n. 4 del 15/01/25 per € 222,00 da Contributo genitori per progetto inglese e Yoga;
mandato n. 118 del 7/4/25 per € 215,00 a favore di Scuola Statale Secondaria di I grado Alighieri-Pascoli relativamente a "Quota iscrizione Zangarelli 2025" (quota di iscrizione determinata in base al regolamento previsto dalla scuola Secondaria di I grado ALIGHIERI-PASCOLI);
mandato n. 22 del 30/01/25 per € 413,90 a favore di New Innovative Production srl relativamente ad "acquisto materiale cancelleria per segreteria", CIG B53283EE9D, fatt. n. 3/PA del 15/01/25 (affidamento come ordinativo di esecuzione immediata su MePA, determina prot. 287 del 15/1/25, regolare fornitura prot. 663 del 30/01/25, DURC regolare) e IVA versta con mandato n. 34 del 3/2/25 per € 91,06. In merito al mandato n. 22 si rileva che il versamento è stato effettuato su c/c bancario con coordinate diverse da quelle dichiarate dall'operatore economico in fattura e nell'ultima dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. L'IBAN utilizzato corrisponde a c/c bancario precedentemente dichiarato in occasione di altri acquisti: si chiede di produrre quanto prima una dichiarazione da parte dell'operatore economico attestante l'avvenuto pagamento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 296,96 e una rimanenza di € 203,04.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato anticipato al DSGA con mandato n. 3 del 14/01/2025 con bonifico bancario.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 -13,62 in concordanza con quanto risultante in PCC.

Conclusioni

Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO
