

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO PERUGIA 4 di PERUGIA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 15:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica la DSGA, dott.ssa Maria Michela Pagliari

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)

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		€ 88.572,05
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 21/03/2025		
conto competenza	€ 83.008,99	
conto residui	€ 2.212,00	
Totale somme riscosse		€ 85.220,99
Pagamenti fino al mandato n.76 del 21/03/2025		
conto competenza	€ 89.206,66	

conto residui	€ 6.099,53	
Totale somme pagate		€ 95.306,19
Fondo di cassa alla data 24/03/2025		€ 78.486,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	22704	
Situazione alla data del	24/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.106,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.449,15
Totale disponibilità		€ 78.555,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 68,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 78.486,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 3000 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 3142366.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 68,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE PASCHI DI SIENA alla data del 24/03/2025, pari ad € 78.555,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 68,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 22704 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/03/2025. 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 -€ 68,50

La differenza tra il saldo del giornale di cassa alla data del 24/3/2025 e il saldo dell'istituto cassiere, nonché della Banca d'Italia alla medesima data, pari a 68,50 euro, è dovuta a 2 sospesi da regolarizzare (nn. 516 e 517) con emissione di reversali.

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 20/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 257,22 e una rimanenza di € 742,78.

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*
- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti provvisorio, alla data della verifica, è pari a - 12,38; il tempo medio di pagamento ponderato è pari a 18 gg; il tempo medio ponderato di ritardo è pari - 11 gg. La dsgr riferisce che, per problemi di profilazione dell'utenza del Dirigente scolastico in piattaforma PCC, lo stock del debito non risulta allineato ai flussi inviati. Riferisce di aver preso contatti con l'assistenza, che provvederà ad intervenire dopo la scadenza del primo trimestre (31/3/2025).

Vengono esaminati, a campione, i seguenti documenti:

- mandato n. 25 del 30/1/2025 di euro 595,00 per pagamento fattura n. 92/PA del 22/1/2025, a favore di Certipass Srl;
- mandato n. 7 del 21/1/2025 di euro 350,00 in favore di Monte dei Paschi di Siena per il pagamento delle competenze del IV trimestre 2024.
- reversale n. 20 del 10/3/2025 per l'incasso, da parte dei genitori, di euro 2.196,40 per versamento contributi per uscite didattiche.

La documentazione a supporto è risultata regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA GIUSEPPINA

GRIMALDI ADELE

