

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. ANTONIO MONTINARO di ROMA, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso IC A.MONTINARO sede di via E. Macro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	PRIORI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SCARLATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori procedono alla I verifica di cassa dell'e.f. 2025, esaminando la documentazione depositata presso l'I.C. Antonio Montinaro. Assiste alla verbalizzazione la Direttrice S.G.A.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 148.596,83
Riscossioni fino alla reversale n. 12 del 08/05/2025		
conto competenza	€ 154.523,17	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 154.523,17

Pagamenti fino al mandato n.41 del 08/05/2025

conto competenza	€ 36.196,17	
conto residui	€ 13.746,00	
Totale somme pagate		€ 49.942,17
Fondo di cassa alla data 12/05/2025		€ 253.177,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT18N0100004306TU0000017531	
Situazione alla data del	12/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 31.779,25
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 223.470,58
Totale disponibilità		€ 255.249,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.072,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 253.177,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane Spa ABI 76601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 1049806100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.072,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane Spa alla data del 12/05/2025, pari ad € 255.249,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 100,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.972,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT18N0100004306TU0000017531 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2025. 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 -€ 2.072,00

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.072,00, con il mod. 56/T alla data del 12/05/2025, pari ad € 255.249,83, per le seguenti operazioni : mandato n. 41 dell'8 maggio 2025 per quota d'iscrizione all'ASAL - eventi formativi di rete, contabilizzato dall'I.C. Montinaro e non ancora pagato dall'Istituto cassiere per € 100,00; somme incassate dal cennato Istituto cassiere in attesa di emissione di reversali da parte dell'Istituzione scolastica per € 1.972,00.

Vale evidenziare che la precedente convenzione di cassa è stata prorogata con l'Istituto Poste Italiane per 6 mesi con scadenza 30.06.2025

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2025, presenta un saldo di € 2.061,69 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2025,

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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*

Conclusioni

L'I.C. Antonio Montinaro non ha attivato per l'anno 2025 il fondo economale per le minute spese.

Per quanto concerne il piano dei flussi di cassa, vale rammentare che le Istituzioni scolastiche rientrano nell'ambito soggettivo applicativo della norma (art. 6 del d.l. 155/2024) e, quindi, sono tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa. I Ministeri dell'Istruzione/Merito nonché Economia/Finanze stanno valutando modalità di adempimento semplificate, ma ad oggi non sono state concordate e non esiste una nota congiunta alla data del presente verbale. Quindi, in assenza di indicazioni specifiche, le Istituzioni scolastiche saranno tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa, secondo il modello di cui all'allegato 3 della determina RGS n. 46 del 14.02.2025, tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti, adoperato dalle Istituzioni scolastiche medesime e il PDCI previsto dal D.P.R. n.132/2013. Alla data della verifica sono stati controllati, con il metodo a campione, i seguenti documenti contabili:

I.) reversale n. 12 del 8.5.2025 - importo di € 3.075,00;

II.) mandato n. 40 del 8.5.2025 - importo di € 1.643,44 - liquidazione fattura n. 24/2025 del 30.4.2025 a favore di UNITRONITALIA Instruments SRL;

Sono stati visionati : DURC coerente con data mandato (scadenza 31.7.2025); modulo conferma prenotazione, recante CIG B65C4FED9D, datato 9.4.2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRIORI ANNA

SCARLATO GIOVANNI
