

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto OCCHIOBELLO di OCCHIOBELLO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti GUARNIERI GIULIANA dell'ambito ATS n. 8 provincia di ROVIGO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto Comprensivo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla riunione l'assistente amministrativa facente funzioni di DSGA, Morena Bertoni.

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 delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 233.640,42
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 04/02/2025		
conto competenza	€ 3.032,04	
conto residui	€ 76.545,63	
Totale somme riscosse		€ 79.577,67
Pagamenti fino al mandato n.9 del 04/02/2025		
conto competenza	€ 3.536,01	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 3.536,01
Fondo di cassa alla data 05/02/2025		€ 309.682,08

Guarnieri Giuliana

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316204	
Situazione alla data del	05/02/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.216,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 308.043,68
Totale disponibilità		€ 310.260,58
Sbilanci non regolarizzati		€ 520,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 310.781,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo spa ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 100000046245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.099,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo spa alla data del 05/02/2025, pari ad € 310.781,08 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.099,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316204 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/02/2025. 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 € 520,50

Alla data del 5 febbraio 2025 il Giornale di cassa chiude alla pagina n. 2.

Con la tecnica "casuale" il Revisore dei conti esamina i seguenti documenti:

A) Reversale n. 6 del 31.01.2025 di euro 76.006,63 emessa in conto residui ai fini dell'acquisizione a bilancio dell'Istituto dei fondi PNRR "Next Generation EU - PNRR M4C1I3.2-2022-961.

In particolare, a corredo di tale reversale il Revisore esamina la documentazione di seguito elencata:

- Accordo di concessione stipulato in data 24.02.2023 tra il MIM e l'Istituto Comprensivo di Occhiobello nell'ambito del PNRR Missione 4 - Azione 1 Next Generation classroom - Ambienti di apprendimento innovativi;
- Provvisorio in entrata n.113 del 29.01.2025 di euro 76.006,63.

Nulla da osservare.

B) Mandato n. 3 del 16.01.2025 di euro 429,68 emesso in conto competenza in favore della Ditta Multicopia Arredi Ufficio s.r.l. per il pagamento della fattura n. 11784 del 20.12.2024.

In particolare, a corredo di tale mandato il Revisore esamina la documentazione di seguito elencata:

- richiesta di preventivo prot. n. 16507 del 13.11.2024 formulata alla Ditta Multicopia Arredi Ufficio s.r.l. per la fornitura di toner e di una calcolatrice stampante;
- preventivo presentato dalla citata Ditta in data 14.11.2024 (acquisito agli atti dell'Istituto con prot. n. 16629 del

14.11.2024;

- determina dirigenziale prot. n. 17239 del 25.11.2024 per l'affidamento diretto alla Ditta Multicopia e Arredaufficio s.r.l. della fornitura di toner e calcolatrice - CIG B46B5B739B;
- conferma ordine di acquisto prot. n. 17246 del 25.11.2024 relativo al preventivo citato per un importo di euro 429,68 IVA esclusa;
- DURC INPS n. 42887714 attestante la regolarità contributiva della Multicopia e Arredaufficio s.r.l. per il periodo dal 09.10.2024 al 06.02.2025;
- fattura n. 11784 del 20.12.2024 di euro 524,21 (imponibile euro 429,68 - IVA euro 94,53) emessa dalla citata Ditta per la fornitura di cui alla suddetta determina;
- dichiarazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari resa dal rappresentante legale della Ditta, sig. Maurizio Guerzoni, corredata del documento identificativo del medesimo in corso di validità;
- mandato n. 4 di euro 94,53 emesso in conto competenza in favore dell'Erario per il versamento dell'IVA sulla citata fattura n. 11784.

Il Revisore osserva che, a seguito della conferma d'ordine datata 25.11.2024 avrebbe dovuto essere creato il relativo impegno di spesa, con conseguente emissione dei mandati in conto residui.

Per il resto, nulla da osservare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

Alla data del 5 febbraio 2025 il Fondo economale risulta costituito, ma non sono state effettuate spese.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARNIERI GIULIANA

Giuliana Guarnieri

ROIC803002 - A770770 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002356 - 05/02/2025 - VI.3 - E