

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. NARNI SCALO di NARNI, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VERONICA	MARROCOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARA	BERNARDINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alle operazioni il DSGA Dott.ssa Margherita Listante e la DS Dott.ssa Sandra Catozzi

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 125.717,90
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 54.257,67	
conto residui	€ 360,00	
Totale somme riscosse		€ 54.617,67
Pagamenti fino al mandato n.59 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 23.831,05	
conto residui	€ 13.993,33	
Totale somme pagate		€ 37.824,38
Fondo di cassa alla data 09/05/2025		€ 142.511,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3173344	
Situazione alla data del	09/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.126,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.081,19
Totale disponibilità		€ 144.207,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.696,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.511,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 72660 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046020.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.862,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 09/05/2025, pari ad € 144.373,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.862,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3173344 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2025. 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 -€ 1.696,00

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e il saldo della BKI pari ad € 1.696,00 è dovuto a somme incassate dalla Banca d'Italia e per le quali la scuola non ha emesso le relative reversali.

I revisori verificano a campione i seguenti documenti contabili:

- 1) Reversale n. 6 del 7.3.2025 di € 25.963,33 relativa al contributo del MIM per il funzionamento amministrativo e didattico di cui alla nota di assegnazione n. 36704 del 30.09.2024;
- 2) Mandato n. 18 del 26.03.2025 di € 1.120,45 a favore di Gruppo le Muse s.r.l., a saldo della fattura n. 171/MM del 7.3.25 per uscita didattica a Roma per ingresso allo spettacolo "I promessi sposi", Durc regolare, determina n. 1755 del 6.3.25, CIG B5F0596D6D. La relativa IVA di € 112,05 è stata versata con mandato n. 19 del 26.3.2025

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/05/2025, presenta un saldo di € 0,09 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/05/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 64,15 e una rimanenza di € 435,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARROCOLO VERONICA
BERNARDINI MARA
