

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. FOSSO' di FOSSO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	SPAGNOLETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni di controllo il DSGA, dott. Rocco Botta.

Il Revisore con il presente verbale intende accertare se quanto emerge dalle scritture tenute dall'Istituzione Scolastica(giornale di cassa-situazione di diritto) trovi o meno riscontro nella realtà rappresentata presso il sistema bancario/postale e la tesoreria statale (situazione di fatto).

In via preliminare il Revisore prende atto che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione Trasparente" risulta regolarmente pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2025 pari a: -21,36.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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 € 234.450,40

Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 05/05/2025

conto competenza	€ 77.428,82
conto residui	€ 15.000,00

Totale somme riscosse	€ 92.428,82
Pagamenti fino al mandato n.160 del 06/05/2025	
conto competenza	€ 63.044,59
conto residui	€ 23.246,50
Totale somme pagate	€ 86.291,09
Fondo di cassa alla data 13/05/2025	€ 240.588,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	003220
Situazione alla data del	13/05/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 6.188,65
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 243.427,98
Totale disponibilità	€ 249.616,63
Sbilanci non regolarizzati	€ 316,75
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 249.933,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 2126 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 100000046079.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.345,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 13/05/2025, pari ad € 249.933,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.345,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 003220 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2025. 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 € 316,75

L'importo di euro 316,75 corrisponde ad un sospeso in entrata non ancora regolarizzato dalla Banca d'Italia .

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 453,01 e una rimanenza di € 46,99.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Registro minute spese alla data del 14.05.2025 chiude alla pagina n. 1.

Il Consiglio di Istituto ha deliberato in data 18-9-2024 con delibera n. 2 il fondo economale per le minute spese da anticipare al DSGA in euro 1000,00; è previsto un limite di spesa fissato in euro 100,00.

Il Fondo economale è stato attivato con mandato n. 39 del 14-02-2025 per un importo di € 500,00 .

Risultano a carico del fondo economale principalmente spese di cartoleria e copia di chiavi.

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*
- *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*

Data l'impossibilità di verificare tutti i documenti, atti e scritture contabili, la verifica della regolarità delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento dell'Istituzione scolastica richiede che il Revisore acquisisca sufficienti elementi probativi tali da costituire una valida base per l'espressione del proprio giudizio. Pertanto, le modalità di selezione degli atti e delle operazioni sottoposte a verifica del Revisore avviene mediante l'utilizzo del campionamento soggettivo, con applicazione del principio di "pura casualità" o in alternativa, soggettivo con "selezione mirata" ad operazioni di maggiore importo o complessità.

Il Revisore con la "tecnica casuale" ha esaminato la documentazione di seguito elencata:

- REVERSALE n. 71 del 9-04-2025 emessa in conto competenza 2025 per l'importo di € 602,00 per contributo famiglie progetto lettura animate G. Marconi- Fossò a.s.2024- 25.

In particolare a corredo di tale reversale sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Conferma ordine di bonifico SEPA - Ordinante Vanuzzo Alessandra; Beneficiario I.C. Corner; per un importo di € 602,00;

- MANDATO n.132 del 29-04-2025 emesso in conto competenza 2025 per l'importo di € 2.500,00 a favore di FPC Informatica S.r.l. per pagamento Fattura n. 49/PA del 28-04-2025- Fornitura del 28/04/2025- Licenze antivirus- FPC Informatica S.r.l.

In particolare a corredo di tale mandato sono stati esaminati i seguenti documenti:

Fattura elettronica n. 49/PA del 28-04- 2025 emessa da FPC Informatica s.r.l- P.IVA e CF 03536250271 per un importo di € 3050,00VA inclusa

- mandato n. 133 del 28-04-2025 emesso in conto competenza anno 2025 per un importo di € 550,00 per pagamento IVA Fattura n. 49/PA del 28-04-2025;

- Decisione a contrarre per l'affidamento diretto su MEPA a favore di FPC Informatica S.r.l. per l'acquisto di licenza antivirus triennale per i pc della segreteria dell'I.C. E.L. Corner, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del DLGS 36/2023, per un importo di € 2.500,00 (IVA esclusa);

- CIG: B68BFI5DE84;

- DURC INAIL n. 47414915- data richiesta 19-01-2025- data scadenza 19-05-2025;

- Dichiarazione tracciabilità dei flussi, prot. n. 4858 del 17-04- 2025 rilasciata da Freo Carlo, rappresentante legale della FPC Informatica S.r.l.;
- Dichiarazione relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici ex art. 94,95,96,97,98 e 100 del codice dei contratti, rilasciata da Freo Carlo, rappresentante legale della FPC Informatica S.r.l.;
- Ordine di esecuzione Mepa 8508022.

NULLA DA OSSERVARE.

## Conclusioni

Il registro del conto corrente postale è stato chiuso in data 20/11/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BETTI ISABELLA

---