

— pag. n. 145 —

ISTITUTO COMPRENSIVO  
02 - LEGNAGO

11 MAG. 2023

Prot. N. 1567 Tit. J1.3

**VERIFICA DI CASSA**  
**VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 12:35, è presente il Revisore dei Conti MERLI MARIACHIARA dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.  
La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AURELIA	SARACINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica di cassa il DSGA Anselmi Pietro.

La dott.ssa Aurelia Saracino non è presente in quanto è scaduta dall'incarico di Revisore dei conti per il MEF.

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 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 134.079,98
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 03/05/2023	
conto competenza	€ 44.644,75
conto residui	€ 50.622,74
Totale somme riscosse	€ 95.267,49
Pagamenti fino al mandato n.60 del 03/05/2023	

conto competenza	€ 26.617,20
conto residui	€ 57.321,73
Totale somme pagate	€ 83.938,93
Fondo di cassa alla data 10/05/2023	€ 145.408,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318048
Situazione alla data del	30/04/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.922,60
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 147.514,71
Totale disponibilità	€ 150.437,31
Sbilanci non regolarizzati	-€ 5.028,77
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 145.408,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.247,77, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 10/05/2023, pari ad € 151.656,31 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.247,77

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2023. 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 -€ 5.028,77

In data 10/05/2023 presso l'istituto cassiere risulta esserci un saldo del conto di diritto pari a € 151.366,31 e un saldo del conto di fatto pari a € 151.656,31. La differenza tra i due saldi pari a € 290,00 è riconducibile allo scarto del mandato di pagamento n. 41 del 06/03/2023, destinato a regolarizzare il versamento della ritenuta d'aconto della fattura n. 68 del 15/11/2022 (compenso RSPP) già contabilizzato dalla banca.

Lo sbilancio non regolarizzato pari a € 5.028,77 è dovuto alle operazioni effettuate nel mese di maggio.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/04/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 351,52 e una rimanenza di € 448,48.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

- Nel corso de
- Risultano c
  - E' stata ac
  - E' stata ris
  - Banca d'Ita
  - Non sono p
  - Non sono p
  - E' stata acc
  - E' stata ris
  - E' stata acc
  - Non sono p

**Conclusioni**

Il Revisore de  
di € 7.533,00  
6 armadi blind  
INPS\_345884  
anche la deter  
armadi di sicu

E' stata altresì  
della somma c  
stata visionata

Il presente ve  
sottoscritto e s

MERLI MAI

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 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 natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

#### Conclusioni

Il Revisore dei conti per il MIM ha verificato a campione il mandato di pagamento n. 39 del 06/03/2023 dell'importo di € 7.533,00 emesso a favore della società Conforti S.p.A. a saldo fattura n. 60003 del 27/01/2023 per l'acquisto di n. 6 armadi blindati inventariati dal n. 4.039 al n. 4.044. Codice CIG: Z3D39714D2. Il Dure On Line Prot. n. INPS\_34588490 del 07/02/2023 con scadenza il 07/06/2023 risulta regolare alla data del pagamento; è stata esaminata anche la determina prot. n. 80 del 12/01/2023 nella quale si dispone l'acquisto, mediante ordine diretto in MEPA, di armadi di sicurezza per le scuole dell'istituto comprensivo.

E' stata altresì visionata la reversale d'incasso n. 5 del 04/04/2023 emessa a fronte del versamento da parte del MIM della somma di € 13.755,79 per funzionamento amministrativo - didattico per il periodo gennaio - agosto 2023. È stata visionata la Nota MIM Prot. n. 5624 del 27/02/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERLI MARIACHIARA