

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di giugno, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi del D.L.n. 129 del 2018 artt.51, 52, 53.

Le attività di revisione vengono effettuate attraverso scambio di e-mail con l'istituzione scolastica e tramite video chiamata avvenuta in data 19/06/2025 tra i Revisori dei conti, il DS prof. Emanuele Andreose e la DSGA incaricata sig.ra Maddalena Zennaro.

Si rappresenta che l'orario di svolgimento dei controlli è meramente indicativo e che il presente verbale prende a riferimento la situazione contabile dell'istituto alla data del 19/06/2025.

In via preliminare, i Revisori prendono atto del provvedimento prot. n. 3330 del 17/06/2025, con cui il DS prof. Emanuele Andreose ha conferito alla Sig.ra Zennaro Maddalena, inquadrata nell'Area degli assistenti amministrativi, l'incarico temporaneo di Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (D.S.G.A.) presso l'Istituzione scolastica IC 02 Legnago, con scadenza al 31/08/2025. Tale incarico di sostituzione si è reso necessario vista l'assenza, superiore ai 15 giorni, della DSGA titolare, rag. Antonella Schiro.

Con riferimento ai rilievi effettuati dai revisori in sede di approvazione del Conto consuntivo 2024, relativi al modello K, di cui al verbale prot. 2025/003, gli stessi revisori acquisiscono il "Decreto di Costituzione della Commissione per la ricognizione dei beni mobili in dotazione all'I.C. 02 Legnago a.s. 2024/2025", prot. 2602 del 13/05/2025, già anticipato dal DS con e-mail del 14/05/2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2025 comunicato dall'Istituto è pari a -14,03. Si fa presente che i Revisori non hanno potuto verificare tale indice tramite la piattaforma PCC in quanto la DSGA incaricata non è ancora in possesso delle abilitazioni necessarie. Pertanto alla prossima verifica utile i revisori dei conti procederanno al controllo degli indici tramite la suddetta piattaforma.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*

2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 156.588,01
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 25/05/2025		
conto competenza	€ 55.242,03	
conto residui	€ 46.191,18	
Totale somme riscosse		€ 101.433,21
Pagamenti fino al mandato n.142 del 25/05/2025		
conto competenza	€ 71.968,80	
conto residui	€ 8.704,20	
Totale somme pagate		€ 80.673,00
Fondo di cassa alla data 19/06/2025		€ 177.348,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318048	
Situazione alla data del	30/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 262,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 178.682,56
Totale disponibilità		€ 178.944,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.596,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 177.348,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.176,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 19/06/2025, pari ad € 179.524,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.176,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/05/2025. 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 -€ 1.596,34

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per euro 2.176,50 con le risultanze dell'istituto cassiere, per sospesi in entrata, per i quali non sono state ancora emesse reversali.

I Revisori prendono atto della lista dei sospesi, generata dalla piattaforma BIS, aggiornata alla data del 19/06/2025, che riporta un totale di euro 2.176,50.

Si prende atto che dall'estratto bancario risultano "pagamenti da regolarizzare con mandati" per un importo complessivo di euro 211,84. Al riguardo, il DS e la DSGA incaricata dichiarano che tale somma è riconducibile a n. tre mandati (n. 137, 139 e 142), relativi al pagamento dell'IVA, emessi dalla DSGA titolare rag. Antonella Schiro in data 25/05/2025 ma che poi non sono stati né firmati, né inviati alla banca a causa della sopravvenuta e perdurante assenza della stessa.

La DSGA nominata in sostituzione della rag. Schiro deve ancora procedere alla regolarizzazione dei suddetti mandati in quanto è attualmente in attesa delle abilitazioni necessarie.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa (euro 177.348,22) e il saldo del modello 56T al 30/05/2025 (euro 178.944,56), di euro -1.596,34 è ascrivibile alle seguenti operazioni: riscossioni da regolarizzare con reversali pari a euro 1.384,50 e pagamenti da regolarizzare con mandati per euro 211,84.

I Revisori dei Conti con la tecnica del campionamento casuale esaminano quanto segue:

1) Reversale n. 25 del 22/3/2025 emessa in conto residui per un importo di € 13.762,00 per finanziamento per funzionamento Amm.vo Didattico 2024- 25 - periodo gennaio- agosto 2025 - nota MIM prot. n. 8538 del 6/03/2025- sosp. 483.

A corredo di tale reversale è stata esaminata la nota MIM n. 8538 del 6/03/2025 "A.F. 2025 - Funzionamento amministrativo-didattico, periodo genn.-agosto 2025- avviso erogazione risorse finanziarie";

2) Mandato n. 72 del 22/03/2025 emesso in conto competenza per l'importo di € 2.120,38 per il pagamento fattura n.70183 del 13/03/25 - Acquisto lampade per proiettori e cartucce toner vari per tutti i plessi - Ordine prot.1178 del 20/02/25.

A corredo di tale mandato è stata esaminata la seguente documentazione:- fattura elettronica n. 70183 del 13/03/2025 emessa da COMPUTER SHOP DI COMPARINI PAOLO & C. S.N.C. (P.IVA e CF IT01268220504), per l'importo totale di euro 2.586,60 (imponibile: euro 2.120,38 e iva: euro 466,48 - pagata con mandato n. 73 del 22/03/2025 emesso in conto competenza).

CIG: B5BC91D010

- Decisione a contrarre, ai sensi dell'art. 17 c. 1 e 2 del D. Lgs. 36/2023, mediante affidamento diretto (O.I.E.) da Catalogo su MEPA, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lettera b) del D. Lgs. 36/2023 per la fornitura di materiale vario: Lampade per proiettori, cartucce stampante, toner e batterie alcaline da destinare ai plessi di questo Istituto Comprensivo per un importo contrattuale imponibile pari a € 2.120,38 oltre IVA vigente, se dovuta. (prot. n. 1168 del 20/2/2025)

-Ordinativo di esecuzione immediata nr. 8395235 (prot. n. 1178 del 20/02/2025);

-DURC INAIL prot.47475713- data richiesta 23/01/2025; scadenza validità 23/05/2025

-Dichiarazione sostitutiva ai sensi D.P.R. 445/2000 della L. 136 del 13 agosto 2010 "Tracciabilità dei flussi finanziari" datata 8/1/2025, sottoscritta dal sig. Paolo Comparini, rappresentante legale di Computer Shop snc

-Documento di trasporto n. 286 del 27/02/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 28,19 e una rimanenza di € 471,81.

A tal proposito i revisori prendono atto della dichiarazione prot. n. 3367 del 19/06/2025 che attesta che in cassa risulta un saldo di euro 471,81. Si acquisisce la delibera del C.I. n. 13 - 2024/27 del 27/01/2025 con la quale si approva la costituzione del Fondo Economale delle Minute spese. Si rappresenta che il registro minute spese è stato aperto con mandato n. 69 del 10/03/2025, per l'importo di euro 500,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

BETTI ISABELLA
