VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.
La riunione si svolge presso sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Luciana Pieruccetti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 79.410,68
Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 28/04/2025		
conto competenza	€ 89.176,26	
conto residui	€ 46.800,11	
Totale somme riscosse		€ 135.976,37
Pagamenti fino al mandato n.125 del 24/04/2025		
conto competenza	€ 70.427,25	
conto residui	€ 6.878,73	
Totale somme pagate		€ 77.305,98
Fondo di cassa alla data 29/04/2025		€ 138.081,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	013945	
Situazione alla data del	29/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.165,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 129.133,36
Totale disponibilità		€ 138.299,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 218,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.081,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 218,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 29/04/2025, pari ad € 138.299,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 50,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 168,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 013945 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/04/2025. 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 -€ 218,00

La differenza di € 218,00 tra il fondo cassa, il saldo dell'istituto cassiere e saldo banca d'Italia è dovuto alle seguenti operazioni da regolarizzare :
- € 168,00 relativa a somme incassate dalle banche ma non ancora regolarizzate dalla scuola con emissione di reversali;
- € 50,00 relativa ad un mandato contabilizzato dalla scuola ma non ancora pagato dalla banca.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 160,19 e una rimanenza di € 239,81.

I Revisori hanno esaminato, a campione, la seguente documentazione :
- mandato n. 44 del 7.02.2025 di € 1346,50 relativo al pagamento della fattura n. 2/8 del 20.01.2025 emessa da Spazio Arredo srl, con riferimento alla fornitura arredi per il progetto "Missione Di.sco" avente ad oggetto percorsi di rafforzamento delle competenze ai fini della prevenzione della dispersione scolastica.
- reversale n. 79 del 29.04.2025 di € 90,00 relativa a contributi corrisposti dagli alunni dell'istituto per viaggi di

istruzione.
Non sono emerse criticità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*

Conclusioni

Con riferimento alla determina RGS n. 46 del 14/02/2025, la scuola ha provveduto alla predisposizione del piano flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, come da documentazione agli atti della scuola (prot. n. 2631 del 30.01.2025).

Dalla verifica non sono emerse criticità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA
MARINO LAURA

