

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 09:10, è presente il Revisore dei Conti PATERNOSTER PATRIZIA dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso presso la sede dell'Istituto vilale Mazzini 18.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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*
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 2025		€ 209.187,38
Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 06/06/2025		
conto competenza	€ 79.207,19	
conto residui	€ 86.074,74	
Totale somme riscosse		€ 165.281,93
Pagamenti fino al mandato n.163 del 03/06/2025		
conto competenza	€ 94.490,51	
conto residui	€ 22.474,74	
Totale somme pagate		€ 116.965,25
Fondo di cassa alla data 10/06/2025		€ 257.504,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-243-0313465	
Situazione alla data del	31/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 42,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 256.401,07
Totale disponibilità		€ 256.443,07
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.060,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 257.504,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 788,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 10/06/2025, pari ad € 258.292,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 788,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-243-0313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2025. 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 € 1.060,99

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 196,20 e una rimanenza di € 303,80.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

Il conto corrente postale non risulta aperto
Indice di tempestività del I trimestre -26,68

Sono stati controllati a campione:

Reversale n. 76 del 05-06-2025 di euro 3.522,60 da Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire

Mandato n. 146 del 28-05-2025 di euro 511,51 a Kyocera Document Solutions Italia SpA (acquisto in convenzione Consip) e mandato n.159 del 03-06-2025 di euro 112,53 per Iva a Agenzia Entrate

Sono stati controllati a campione i seguenti beni presenti nel registro inventari:

n. 1690 viewsonic 65" del 22-01-2024

n. 1853 stampante Kyocera del 28-05-2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

