

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto CPIA FABRIZIO DE ANDRE' di LECCO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
WILMA MARIA	TICOZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste DSGA Maria De Simone

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

€ 202.484,24

Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 05/05/2025

conto competenza	€ 77.876,76	
conto residui	€ 2.351,01	
Totale somme riscosse		€ 80.227,77
Pagamenti fino al mandato n.166 del 06/05/2025		
conto competenza	€ 59.605,29	
conto residui	€ 76.550,13	
Totale somme pagate		€ 136.155,42
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 146.556,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319238	
Situazione alla data del	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.728,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.096,49
Totale disponibilità		€ 146.824,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 268,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 146.556,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 22903 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 600092.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 268,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 08/05/2025, pari ad € 146.824,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 48,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 220,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319238 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2025. 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 -€ 268,40

Verificata reversale n.45 del 25/03/2025 di euro 300,00 da IC Lecco 2 per quota adesione rete ICT adesione docenti: regolare

Verificato mandato n.148 del 26/03/2025 di euro 6.075,00 in favore di Loescher Editore Spa per pagamento fornitura libri di testo per studenti: regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 592,66 e una rimanenza di €

107,34.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Fondo deliberato per importo massimo di euro 1.500,00. Effettuato anticipo euro 500,00 in data 10/02/2025.

Effettuato reintegro euro 200,00 in data 27/03/2025.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

Conclusioni

Conto corrente postale non attivato.

Verificata PCC:

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2025 +7,18

Importo scaduto e non pagato da PCC 0,00

Tempo medio ponderato di pagamento 36,56 gg

Tempo medio ponderato di ritardo +7,18 gg

Stock del debito I trimestre comunicato in data 10/04/2025 €.0,00

corrispondente al calcolo PCC.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

TICOZZI WILMA MARIA
