# **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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

Pagina: 1

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'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
- Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture
- Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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 tempestivi

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	