VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto CPIA "ALBERTO MANZI" DI TREVISO di TREVISO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	SCARPATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA RENATA	FARRONATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Dott. Gianluca Lucenti.

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 tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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		€ 1.252.966,22
Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 01/04/2025		
conto competenza	€ 83.676,04	
conto residui	€ 4.690,10	
Totale somme riscosse		€ 88.366,14
Pagamenti fino al mandato n.189 del 31/03/2025		
conto competenza	€ 75.739,88	
conto residui	€ 15.879,73	
Totale somme pagate		€ 91.619,61
Fondo di cassa alla data 11/04/2025		€ 1.249.712,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319268	
Situazione alla data del	11/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.420,15
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.237.172,70
Totale disponibilità		€ 1.263.592,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.880,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.249.712,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa san Paolo ABI 3069 CAB 12080 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 46014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.980,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa san Paolo alla data del 11/04/2025, pari ad € 1.263.692,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.980,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319268 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2025. 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 -€ 13.880,10

Vengono verificate a campione alcune reversali ed alcuni mandati e precisamente:
Reversale n. 37 del 19.03.2025 di Euro 450,00 da parte del Comune di Castello di Godego per convenzione attività didattica 2024-2025.
Mandato n. 154 del 14.03.2025 di Euro 2.006,58 a favore di Loescher Editore per pag.to fattura n. 25F003000539 del 17.02.2025 per acquisto libri di testo "Piccoli passi" e "Pari e dispari".
Mandato n. 131 del 24.02.2025 di Euro 368,84 a favore di Decathlon Italia Srl per acquisto di un tavolo da ping pong per il progetto I.M.P. anno scolastico 2024/2025.

Non si rilevano difformità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 28,00 e una rimanenza di € 472,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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

Ad oggi non è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa e relativo cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativo all'anno 2025. Pur prendendo atto che gli istituti non hanno ricevuto tempestivi aggiornamenti al riguardo da parte dell'Amministrazione scolastica, si raccomanda di provvedere, seppur tardivamente, agli adempimenti richiesti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025 è -11,80 e risulta correttamente pubblicato in Amministrazione Trasparente.

Lo stock del debito per il primo trimestre 2025 risulta pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCARPATO ROBERTO _____

FARRONATO ALESSANDRA RENATA _____