

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

Presso l'istituto CPIA 2 BERGAMO di TREVIGLIO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 16:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	STORCE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLOTTA	VIARA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

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		€ 443.942,55
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 05/04/2025		
conto competenza	€ 60.740,36	
conto residui	€ 1.126.830,43	
Totale somme riscosse		€ 1.187.570,79
Pagamenti fino al mandato n.142 del 07/04/2025		
conto competenza	€ 33.975,47	
conto residui	€ 9.734,96	
Totale somme pagate		€ 43.710,43



Fondo di cassa alla data 08/04/2025 € 1.587.802,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT52Q0100004306TU0000005927	
Situazione alla data del	31/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.929,23
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.576.956,02
Totale disponibilità		€ 1.580.885,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.520,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.576.365,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 53640 data inizio convenzione 01/11/2024 data fine convenzione 31/10/2027 C/C 7524.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.264,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 08/04/2025, pari ad € 1.589.066,91 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.264,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT52Q0100004306TU0000005927 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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 -€ 4.520,00

Il saldo del giornale di cassa differisce per euro 1.264,00 dal saldo dell'Istituto cassiere per somme incassate dalla Banca ma non ancora regolarizzate dall'Istituto.

Lo sbilancio presente tra la Banca d'Italia ed il giornale di cassa alla data del 31/03/2025 è relativo ad operazioni in entrata ed in uscita contabilizzate dalla scuola ma non ancora regolarizzate dalla Banca d'Italia alla data di riferimento. Si procede alla verifica a campione di:

Mandato n. 140 del 4/4/2025 a favore di Poste Italiane per l'importo di euro 29,95 relativo a saldo fattura n. 1025058654 del 5/3/2025 per spese postali; la documentazione giustificativa a corredo risulta regolare.
Reversale n. 9 del 18/2/2025 per l'importo di euro 23126,43 da parte di CPIA2 di Bologna per erogazione risorse Fierida 2024; la documentazione giustificativa a corredo risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 74,39 e una rimanenza di €

125,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si verifica la ricevuta fiscale emessa da Trony Lazzarini srl per l'acquisto di cuffie USB Logitech h340 per euro 39,90 registrata al n. 2 del 24/3/2025: nulla da rilevare.

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*
- *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*

Si è proceduto al riscontro su Area RGS - Piattaforma PCC dei seguenti indicatori al primo trimestre 2025:

TMP 45 gg

TMR 21 gg

l'ammontare dello stock del debito alla data di verifica è di € 80.080,49.

Si dà atto che la chiusura del trimestre risulta ancora in corso. Allo stato attuale non risulta ancora aggiornato il dato dell'Indice di tempestività di pagamento che infatti non restituisce alcun dato, né i dati TMP e TMR che infatti risultano non regolari mentre dal gestionale della scuola si evincono dati aggiornati e che dovranno tempestivamente essere esportati in PCC.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31/05/2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213/2024

i Revisori

Vista la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig. Carlotta Viara si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata rappresentando di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla



"Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato pedissequamente che la "Scheda di rilevazione" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024

Pertanto

i Revisori hanno sottoscritto in data 10/07/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15/07/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC

MONITORAGGIO

Si rappresenta infine che si è proceduto all'attività di monitoraggio, così come prevista dalla delibera ANAC di riferimento. Per i casi in cui le iniziative di integrazione o adeguamento della sezione "Amministrazione Trasparente" sulle sottosezioni oggetto di attestazione non avessero superato le criticità riscontrate entro il termine del 30 novembre 2024, si è infine proceduto a compilare il documento contenente l'elenco delle inadempienze, trasmesso alla data del 03/01/2025.

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

STORCE' FEDERICA
VIARA CARLOTTA

