

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto ISTIT. COMPRENSIVO VILLAGUARDIA di VILLA GUARDIA, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di marzo, alle ore 15:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso l'istituto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
CLAUDIA	GUARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Angela Sottile

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

**Conto Corrente Postale**

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

**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		€ 239.673,96
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 17/03/2025		
conto competenza	€ 33.751,99	
conto residui	€ 72.143,03	
Totale somme riscosse		€ 105.895,02
Pagamenti fino al mandato n.46 del 12/03/2025		
conto competenza	€ 20.252,12	
conto residui	€ 46.237,29	
Totale somme pagate		€ 66.489,41
Fondo di cassa alla data 18/03/2025		€ 279.079,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311115	
Situazione alla data del	18/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.219,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 223.048,68
Totale disponibilità		€ 224.267,68
Sbilanci non regolarizzati		€ 54.811,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 279.079,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51840 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 921802.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 412,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 18/03/2025, pari ad € 279.491,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 412,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311115 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/03/2025. 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 € 54.811,89

La Convenzione di cassa, in attesa di Bando è stata prorogata fino al 30 giugno 2025, Prot nr 9192 del 13-12-2024, Delibera CDI nr 16 del 19-12-2024.

La riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Bancario alla data di oggi e il modello 56 della Banca d'Italia alla data del 28 febbraio 2025, è dato da reversali riscosse di €. 77.544,03 e mandati pagati di € 22.732,14.

A campione si controllano i seguenti ordinativi:

- Mandato nr 45 del 12 marzo 2025 di € 730,00 emesso a favore di Rampinini Ernesto Srl a saldo fattura nr 39P del 28 febbraio 2025 per noleggio pullman visita guidata al Castello di Malpaga; Iva di € 73,00 applicata splyt payment versamento mese di aprile ( da eseguire); presente CIG, DURC, Tracciabilità dei flussi; Affidamento diretto a seguito di richiesta di preventivi e di disponibilità; Affidamento su Mepa con trattativa diretta con un unico operatore economico; Determina di indizione trattativa del Dirigente nr 629 del 17 gennaio 2025 e Determina di aggiudicazione del 3 febbraio 2025 nr 913;
- Mandato nr 18 del 25 febbraio emesso a favore di Miazzo Massimiliano per € 1.890,00 per Progetto Artisti per gioco ,rivolto agli alunni della scuola primaria di Villaguardia; Saldo fattura nr 1 del 31 gennaio 2025; Iva esente; Presente la tracciabilità dei flussi; Presente Determina di indizione trattativa del Dirigente nr 6566 del 1 ottobre 2024; Avviso pubblico per individuazione di docenti interni ed esperti esterni per l'attuazione del progetto; Determina di aggiudicazione del 3 febbraio 2025 nr 913; Stipulato contratto con esperto esterno Miazzo Prot nr 7415 del 25 Ottobre 2024 ed infine presente Time sheet.
- Reversale nr 62 del 13 marzo 2025 di € 71.823,03 provenienza MIM, fondi PNRR scuole 4.0.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 18/03/2025, presenta un saldo di € 4,36 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 18/03/2025,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 54,39 e una rimanenza di € 195,61.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La CU 2025 è stata inviata all'Agenzia Entrate con Prot nr 25030714481325557.

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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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**

I revisori hanno verificato che nell' area RGS alla data odierna il TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO è - 12. I revisori hanno verificato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti e lo stock del debito dell'anno 2024 sono pubblicati sul sito nell'area amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:18, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

\_\_\_\_\_

PERROTTA ANTONELLA

\_\_\_\_\_