

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. OLGIATE COMASCO di OLGIATE COMASCO, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di marzo, alle ore 08:10, 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:

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

Assiste alla verifica la DSGA Leale Maria.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 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		€ 210.685,26
Riscossioni fino alla reversale n. 165 del 17/03/2025		
conto competenza	€ 79.950,44	
conto residui	€ 76.790,92	
Totale somme riscosse		€ 156.741,36
Pagamenti fino al mandato n.288 del 17/03/2025		
conto competenza	€ 59.684,55	
conto residui	€ 13.634,02	
Totale somme pagate		€ 73.318,57
Fondo di cassa alla data 18/03/2025		€ 294.108,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311071	
Situazione alla data del	18/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 298.286,66
Totale disponibilità		€ 298.286,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.178,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 294.108,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC ABI 8430 CAB 51620 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 302853.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.519,01, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC alla data del 18/03/2025, pari ad € 298.627,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.519,01*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311071 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 -€ 4.178,61

La riconciliazione tra il saldo della Banca Cassiera e la Banca D'Italia è di € 4.178,61 di cui: € 4.519,01 quali

provvisori di entrata sospesi presenti anche nel saldo della banca cassiera oltre ad € 340,40 quali somme sospese in entrata non ancora registrate dalla Banca D'Italia.

Si esaminano a campione i seguenti ordinativi:

- Mandato n. 283 del 12 marzo 2025 di € 1.580,00 intestato a Masciadri Andrea per saldo fattura n. 9 del 04 marzo 2025 (esente IVA e Inarcassa versata dall'interessato) - compenso esperto formatore del progetto Robotica educativa e stampa 3d. Avviata la procedura di avviso esperti interni ma andata deserta; Successivamente avviata procedura per individuazione di esperto esterno individuato dalla Commissione nominata con Prot nr 2928 del 23/02/2024; Determina di autorizzazione del conferimento dell'incarico nr. 14885 dell' 08-10-2024; Contratto di prestazione d'opera intellettuale Prot n. 14955 dell' 08-10-2024; Presente Time sheet;
- Mandato nr 288 del 17 marzo 2025 di € 9.678,00 versato a favore del TRINITY Collage London a saldo fattura nr 1-7528696729 del 14 marzo a seguito iscrizione esami Trinity per agli alunni della scuola primaria e Secondaria di primo grado; contratto stipulato a seguito avvio trattativa su MEPA; la fattura non è elettronica in quanto il beneficiario è residente nel Regno Unito; presenti CIG, Equitalia e tracciabilità dei flussi, non il Durc in quanto la Società non ha dipendenti in Italia (non ha obblighi previsti dalla normativa vigente italiana).
- Reversale nr 142 del 13 marzo 2025 di € 68.082,62 quale acconto PNRR da Unione Europea per progetto Next Generation Scuola 4.0.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/03/2025, presenta un saldo di € 7,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/03/2025,

Il conto corrente non presenta movimenti in entrata e in uscita da tempo e la scuola ne sta valutando la chiusura.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,64 e una rimanenza di € 1.214,36.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La Certificazione Unica 2025 relativa all'anno 2024 è stata inoltrata con due invii: prot. n. 25031113365648503 e prot n. 25031014242250496.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*

- *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 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 - 15. 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 10:03, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA

PERROTTA ANTONELLA
