

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------------|----------|---|------------------|
| Mirella | MALLARDI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| PIER GIUSEPPE | FERRARIS | 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 Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2025 | | € 509.406,08 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 222 del 09/06/2025 | | |
| conto competenza | € 179.683,98 | |
| conto residui | € 105.231,99 | |
| Totale somme riscosse | | € 284.915,97 |
| Pagamenti fino al mandato n.183 del 09/06/2025 | | |
| conto competenza | € 207.247,03 | |
| conto residui | € 2.429,13 | |
| Totale somme pagate | | € 209.676,16 |
| Fondo di cassa alla data 11/06/2025 | | € 584.645,89 |

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

| | |
|--|------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311133 |
| Situazione alla data del | 11/06/2025 |
| Sottoconto fruttifero | |

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Saldo c/c fruttifero | € 20,00 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 584.638,89 |
| Totale disponibilità | € 584.658,89 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 13,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 584.645,89 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como ABI 6230 CAB 10996 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 46979111.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.028,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como alla data del 11/06/2025, pari ad € 581.617,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 20,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per -€ 3.048,54*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/06/2025. 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 -€ 13,00

La riconciliazione tra il saldo del libro giornale ed il conto corrente presso l'Ist. cassiere e presso la Banca d'Italia trova riscontro nelle documentazione contabile acquisita agli atti dai revisori.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Conclusioni

Si precisa che la scuola non ha aperto il registro minute spese.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2025, pari a - 17,75, risulta regolarmente pubblicato nell'area Amministrazione Trasparente del sito Internet dell'Istituzione Scolastica.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 29/04/2025 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati del I trimestre 2025 pari ad euro 1.000; tale dichiarazione risultante sulla piattaforma PCC contempla, inoltre, i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 12,55;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 15,29.

Il Revisore procede alla verifica dei seguenti titoli:

- reversale n. 119 del 08.03.2025, relativa all'incasso di € 41.310,66 erogati da MIM per finanziamento amministrativo-didattico gennaio-agosto 2025 come da nota 8538 del 06/03/2025;
- mandato n. 182 del 09.06.2025 di € 838,00 a favore di STILLMED SNC DI CAIMI ALESSIO, VERGA C. E CAIMI A. pagamento della ft.543 del 30/05/2025 per batterie defibrilatore.
Documentazione regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

FERRARIS PIER GIUSEPPE
