

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso l'istituto Comprensivo di Olginate.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Giusj Gianuario.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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		€ 256.103,09
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 54.639,91	
conto residui	€ 92.277,29	
Totale somme riscosse		€ 146.917,20
Pagamenti fino al mandato n.70 del 17/04/2025		
conto competenza	€ 30.824,27	
conto residui	€ 116.816,43	
Totale somme pagate		€ 147.640,70
Fondo di cassa alla data 05/05/2025		€ 255.379,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.309,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 246.796,77
Totale disponibilità		€ 256.106,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 183,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 256.289,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 910,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 05/05/2025, pari ad € 256.289,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 910,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 € 183,82

E' stata rinnovata e sottoscritta la nuova convenzione di cassa con l'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna con trattativa diretta. determina a contrarre prot. n. 11137 del 30/12/2024.

A scandaglio, sono stati esaminati i seguenti ordinativi:

Reversale n. 47 del 29/04/25 fondi per il diritto allo studio, provenienza Comune di Cernusco Lombardone;

Mandato n. 65 del 17/04/24 di 1.622,50 emesso a favore di LCS forniture di Tentori Costante per saldo fattura n. 3/PA del 9/04/25 per fornitura materiale di facile consumo. Acquisto eseguito in ME-PA a seguito richiesta di preventivi. Determina n. 3301 del 08/04/25. Applicato split payment , versata IVA di € 356,95 con mandato n. 66 del 17/04/2025. Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi.

Mandato n. 69 del 17/04/25 di € 250,91 emesso a favore di La danza immobile srl a saldo fattura n. 86 del 08/04/25 per spettacolo teatrale rivolto agli alunni della scuola primaria di Lomagna. Applicato split payment , versata IVA di € 25,09 con mandato n. 70 del 17/04/2025. Presenti CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi.

Si precisa che dalla verifica di cassa scaturente dalle risultanze bancarie, si riscontrano reversali da riscuotere per un importo di € 46,42 ma che contabilmente risultano già riscosse così come dal giornale di cassa.

Si invita la scuola ad approfondire presso l'istituto tesoriere al fine di ristabilire l'esatta gestione contabile.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 550,94 e una rimanenza di € 449,06.

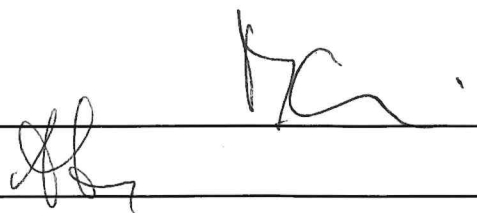
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'indice di tempestività relativo al primo trimestre del 2025 è pari a -13,35 gg. L'ammontare dei crediti delle imprese è pari a 0,00. Entrambi i dati sono pubblicati sul sito web dell'istituto.

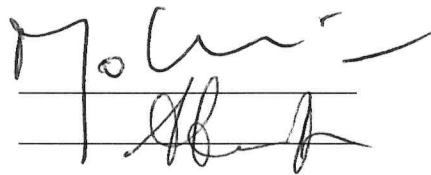
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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/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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



CUNDARI DIEGO
PERROTTA ANTONELLA

Handwritten signatures of CUNDARI DIEGO and PERROTTA ANTONELLA. The first signature is written on the top line and the second on the bottom line of a two-line signature strip.