VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. LANGHIRANO "FERMI FERRARI" di LANGHIRANO, l'anno 2025 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PARMA.
La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CANIO	ZARRILLI	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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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	€ 144.350,51
Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 22/04/2025	

PRIC83800A - AB0C849 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004341 - 28/04/2025 - VI.3 - E

conto competenza	€ 60.196,69	
conto residui	€ 61.865,86	
Totale somme riscosse		€ 122.062,55
Pagamenti fino al mandato n.123 del 16/04/2025		
conto competenza	€ 62.712,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 62.712,88
Fondo di cassa alla data 24/04/2025		€ 203.700,18

PRIC83800A - AB0C849 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004341 - 28/04/2025 - VI.3 - E

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT77U0100004306TU0000014295	
Situazione alla data del	24/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.327,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 200.817,27
Totale disponibilità		€ 203.144,92
Sbilanci non regolarizzati		€ 555,26
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 203.700,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario credit agricole cariparma spa ABI 6230 CAB 65770 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 35951742.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 555,26, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma spa alla data del 24/04/2025, pari ad € 203.144,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.078,40*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 2.633,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT77U0100004306TU0000014295 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/04/2025. 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 € 555,26

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 66 del 21/2/2025 di € 6.319,60 a favore della Ditta Borgione Centro Didattico S.r.l. di San Maurizio canavese a saldo fattura n. 3-2110 del 27/01/2025. E' stato versato il solo imponibile mentre l'IVA pari a € 1.322,85 è stata versata con mandato n. 75 del 17/3/2025 a fronte del versamento con F24 prot. telematico n. 25022515041452359 del 10/3/2025 .E' presente il CIG, la tracciabilità. il DURC con scadenza 14/5/2025, la dichiarazione di soggetto non inadempiente rilasciata dall'Agenzia delle entrate e regolare fornitura.

E' stata controllata, a campione accidentale, la reversale d'incasso n. 18 del 10/3/2025 di € 4.763,66 emessa per incassare un contributo da parte della Provincia di Parma per il Progetto ZERO6 per la scuola dell'infanzia.

PRIC83800A - AB0C849 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004341 - 28/04/2025 - VI.3 - E

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 66,70 e una rimanenza di € 333,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Il fondo minute spese è stato adottato con delibera del C.d.I. nella seduta del 27/1/2025 in sede di approvazione del P.A. 2025.

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'rdinativo 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/irregolarita' 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' 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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamento relativo al I trimestre 2025 presenta il dato di -9,59.
Risulta pubblicato su Amministrazione trasparente lo stock del debito I trimestre che presenta il dato uguale a 0 (zero) dalla stessa risulta un tempo TMT di 24 e TMR -9. Si richiama quando indicato dalla Circolare del MEF n. 36 por. 232998 del 8/11/2024 come già indicato in sede di espressione del parere sul conto consuntivo 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA
ZARRILLI CANIO

