

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di febbraio, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.
La riunione si svolge presso SEDE ISTITUTO.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la Sig.ra Monica Giovannini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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		€ 456.365,63
Riscossioni fino alla reversale n. 3 del 30/01/2025		
conto competenza	€ 0,01	
conto residui	€ 940,00	
Totale somme riscosse		€ 940,01
Pagamenti fino al mandato n.5 del 30/01/2025		
conto competenza	€ 300,00	
conto residui	€ 1.793,03	
Totale somme pagate		€ 2.093,03
Fondo di cassa alla data 03/02/2025		€ 455.212,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00319539
Situazione alla data del	04/02/2025
Sottoconto fruttifero	

Saldo c/c fruttifero	€ 5.170,01
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 452.265,63
Totale disponibilità	€ 457.435,64
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.223,03
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 455.212,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 10600 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 100000046208.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.243,03, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 04/02/2025, pari ad € 457.455,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.093,03*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 180,00*
- *pagamento bolli a carico scuola pagate senza emissione di mandato per € 30,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00319539 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/02/2025. 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 -€ 2.223,03

La differenza tra il saldo della banca cassiera e il giornale di cassa è la seguente:

€ 2.093,03 per mandati emessi dal CPIA e non registrati dalla Banca;

€ 180,00 per quote iscrizione alunni da regolarizzare con reversali;

€ 30,00 di bolli a carico CPIA, pagati dalla Banca, da regolarizzare con mandato.

sbilanci non regolarizzati in Banca d'Italia per € 2.223,03 come sopra specificato e inoltre € 20,00 incassati dalla Banca d'Italia, da regolarizzare dal CPIA.

In merito all'attività affidata ai revisori quali soggetti con funzioni analoghe all'OIV, i sottoscritti rappresentano di aver compilato e trasmesso, tramite l'apposita applicazione web messa a disposizione dall'ANAC, la rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione cui alla Delibera ANAC 213/2024.

La stessa risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 54074 dell'11/07/2024 ed è stata pubblicata sul sito internet della scuola.

Non si è reso necessario effettuare la fase di monitoraggio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*



Il fondo economale non è ancora stato attivato.

Conclusioni

I revisori dei conti controllano a campione il seguente mandato e reversale:

Mandato n. 4 del 30/01/2025 di € 1.300,00 a favore di Easyteam per ordine Mepa acquisto software Axios.

Reversale n. 3 del 30/01/2025 di € 720,00 per quota assicurazione studenti CPIA.

Nulla da rilevare.

L'indice di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2024 è pari a -28,15, annuale 2024 -21,97.

Lo stock del debito è stato comunicato sulla PCC dalla quale risulta Tempo medio ponderato di pagamento 11 gg. Tempo medio ponderato di ritardo - 21 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO

TUBAROSA ANTONELLA


Antonello Tubarosa